

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
SEMINARIO DE INTEGRACIÓN PROFESIONAL**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE JORGE ARMANDO
SOLÍS CAMPOS POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



**LEIDY FABIOLA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
YASMIN ROTMERY MARTINEZ MÉNDEZ
DAYRI MELISA VALLADARES ORELLANA**

CHIQUMULA, GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2016

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE

CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

SEMINARIO DE INTEGRACIÓN PROFESIONAL

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS

POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

YASMIN ROTMERY MARTINEZ MÉNDEZ

LEIDY FABIOLA GONZÁLEZ GONZÁLEZ

DAYRI MELISA VALLADARES ORELLANA

Al conferírseles el título de:

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUIMULA, GUATEMALA SEPTIEMBRE 2016

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

RECTOR

Dr. CARLOS GUILLERMO ALVARADO CEREZO

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente: MSc. NERY WALDEMAR GALDÁMEZ CABRERA
Representantes de Profesores: MSc. JOSÉ LEONIDAS ORTEGA ALVARADO
Lic. Zoot. MARIO ROBERTO SUCHINI RAMÍREZ
Representante de Graduados: Lic. Zoot. OSCAR AUGUSTO GUEVARA PAZ
Representantes Estudiantiles: Br. CARLA MARISOL PERALTA LEMUS
PAE. ALBERTO JOSÉ ESPAÑA PINTO
Secretaria: Licda. MARJORIE AZUCENA GONZÁLEZ CARDONA

AUTORIDADES ACADÉMICAS

Coordinador Académico: Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDÓN
Coordinador del Programa: MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN

JURADO QUE PRACTICÓ LA EVALUACIÓN DEL INFORME FINAL

Presidente: Lic. FERNANDO ADOLFO ALARCÓN NAVAS
Secretario: Lic. ELVIS ORLANDO PORTILLO BARAHONA
Vocal: Licda. FABIOLA CAROLINA MORALES



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
DIRECCIÓN

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, veinte de septiembre de dos mil dieciséis. -----

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Jorge Mario Galván Toledo, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General del Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITORA TÉCNICA** a nivel de pregrado, presentan las estudiantes: **YASMIN ROTMERY MARTÍNEZ MÉNDEZ, LEIDY FABIOLA GONZÁLEZ GONZÁLEZ y DAYRI MELISA VALLADARES ORELLANA** autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


MSc. Nery Waldemar Galdamez Cabrera
DIRECTOR



c.c. Archivo

Ref. CCEE-CPA-007/2016
Chiquimula, 20 de septiembre de 2016

Honorable
CONSEJO DIRECTIVO
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Ciudad de Chiquimula

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, realizado por las estudiantes **YASMIN ROTMERY MARTÍNEZ MÉNDEZ, LEIDY FABIOLA GONZÁLEZ GONZÁLEZ y DAYRI MELISA VALLADARES ORELLANA**, como requisito parcial para optar al título de **AUDITORA TÉCNICA** a nivel de pregrado.

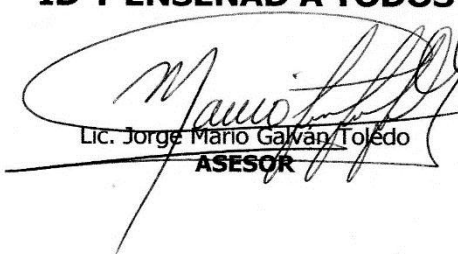
El objetivo del seminario fue constituir e integrar los ejes fundamentales de la profesión, a través de un ejercicio profesional vivencial, que les permitiera a las estudiantes, aplicar los conocimientos, destrezas, habilidades y valores que son motores elementales de la formación del juicio profesional, que sostendrán el perfil que requiere una Contadora Pública y Auditora.

La investigación se justifica, por cuanto, aporta un marco teórico esencial para interpretar y aplicar una auditoría de estados financieros, pero especialmente, porque hace un estudio exhaustivo y explicativo de cada una de las fases del proceso que requieren las Normas Internacionales de Auditoría, dejando evidencia de aspectos fundamentales y esenciales desde la fase de aceptación de encargos, planificación y entendimiento de procesos y comunicación de resultados.

Por lo expuesto en mi opinión, al incorporar las enmiendas por el jurado examinador que practicó la evaluación de informe, cumple con los requisitos exigidos por el Normativo de Trabajos de Graduación de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría de este centro de estudios

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para suscribirme del Honorable Consejo Directivo.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


Lic. Jorge Mario Galván Toledo
ASESOR

c.c. Archivo



PROVIDENCIA: CCEE-CPA-007/2016

**COORDINATURA GENERAL DEL PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DEL CENTRO
UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE
GUATEMALA:** Chiquimula, veinte de septiembre de dos mil dieciséis. - - - - -

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, que para optar al título de **AUDITORA TÉCNICA**, presentan las estudiantes: **YASMIN ROTMERY MARTÍNEZ MÉNDEZ, LEIDY FABIOLA GONZÁLEZ GONZÁLEZ y DAYRI MELISA VALLADARES ORELLANA.**

Con la opinión favorable de esta Coordinatura, atentamente pase a la Dirección, para que se sirva autorizar la impresión del informe de mérito.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"



Gildardo Guadalupe Arriola Mairén, CPA MSc.
COORDINADOR GENERAL

c.c. Archivo



RESUMEN

En la auditoría realizada a los estados financieros, se planteó como objetivo general emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, por el período terminado el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, utilizando así, toda base estipulada en las Normas Internacionales de Auditoría.

Se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) verificar el correcto y adecuado funcionamiento del control interno durante el periodo a auditar; b) corroborar que los controles implementados por la empresa, se estén cumpliendo de la manera correcta; c) Verificar que la documentación reúna los requisitos de suficiencia y competencia en cuanto a la naturaleza de sus operaciones; d) corroborar el grado de cumplimiento de regulaciones que afectan el proceso de la auditoría de estados financieros.

Para determinar el alcance del trabajo, se identificó y se analizó la estructura de control interno de la entidad “Ferretería La Cuna del Sol” propiedad del señor Jorge Armando Solís Campos; con ello se determinaron las principales áreas afectas y sus riesgos relacionados en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, con el fin de diseñar y establecer la estrategia y enfoque a aplicar en el desarrollo de la investigación.

En el desarrollo de la investigación, se encontraron limitaciones de trabajo, entre ellas: a) no se pudo obtener un estado de cuenta bancario del banco G&T Continental, por lo que se desconoce las operaciones e integridad del mismo y los efectos de dichos saldos en la presentación de los estados financieros; b) al momento de la revisión, fueron solicitadas la integración del rubro de cuentas por cobrar, pero no se obtuvo respuesta alguna de la documentación de soporte; debido a esta limitación se desconoce los efectos que podrían ocasionar en la presentación de los estados financieros; c) debido a que la auditoría se realizó posterior a la fecha de la toma física del inventario, no se estuvo presente, en los conteos practicados; d) se observó que en el rubro de Propiedad Planta y Equipo, no están registrados toda la propiedad con que cuenta el propietario; e) No fueron proporcionadas para su inspección, los rubros de los pasivos corrientes, debido a esta limitación se desconoce los orígenes de las diversas transacciones y su nivel de autorización respectiva que pudieran afectar el saldo registrado a dicha fecha; f) dentro

de la integración del capital individual, se observó incremento en dicho rubro; de lo cual no se obtuvo respuesta del propietario; g) dentro del estado de resultados sujeto a auditoría, se han acumulado diversos gastos siendo estos honorarios técnicos profesionales, otros gastos de ventas y repuestos y lubricantes; de los mismos no se tuvo a la vista la documentación de soporte y pago que permita identificar la exactitud, propiedad e integridad de los mismos, por lo que se desconoce los efectos que podrían ocasionar en su deducibilidad y registro; y h) debido a lo indicado con anterioridad, se emitió abstención de opinión, a causa de la importancia de limitaciones obtenidas. Derivado de lo anterior, se concluye que: a) el propietario Jorge Armando Solís Campos, elabora sus estados financieros de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Se emitió una abstención de opinión, debido a las asuntos limitantes de los rubros de activo, Q 386, 540.72; pasivo Q 1, 803,462.88; costos y gastos Q 219,850.04; donde no se obtuvo la evidencia suficiente y apropiada para determinar la razonabilidad de los estados financieros sujetos a revisión; b) se realizó la evaluación del control interno con base a cuestionarios y procedimientos de control interno, donde se determinó que este no es funcional, derivado del diseño e implementación; que el propietario a través de su administración debió ejecutar, principalmente las fallas corresponden a la segregación de funciones y actividades de revisión por parte del personal o el propietario; c) la evidencia de auditoría tiene una relevancia significativa en cualquier proceso de auditoría y particularmente en el desarrollo de la investigación; los estados financieros que se tuvieron a la vista, no reúnen en alto porcentaje los requisitos necesarios de suficiencia y relevancia apropiada en los distintos rubros de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos, sin desestimar que todo contador público y auditor deberá verificar este tipo de evidencia y también contar con su evidencia que soporte la opinión a emitir acerca de la razonabilidad de los estados financieros sujetos a auditoría; d) al momento de concluir la auditoría, se emitió una serie de opiniones; de los cuales se solicita a la gerencia el cumplimiento y seguimiento, para resolver cada uno de los hallazgos, esto con el objetivo de mejorar su sistema de control interno.

Al momento de determinar las conclusiones a las que se llegó en la ejecución de la auditoría, se plantean recomendaciones que permitirán establecer los procedimientos de una manera adecuada siendo las siguientes, a) dado que el propietario realiza sus estados financieros conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, es necesario que cumpla con lo específico e indicado en el Código de Comercio sobre la

base de la preparación de su contabilidad con el fin de contar con información financiera confiable, precisa y oportuna para la toma de decisiones; b) siendo el control interno una parte fundamental, debe mejorar los procesos que se llevan a cabo a través del diseño e implementación de controles que permitan una mejor administración a fin de que los riesgos a los que está expuesto sean mitigados; c) que el propietario tenga en cuenta que la documentación es la que respalda todas las operaciones y transacciones que se realizan dentro de la entidad, por lo que debe existir la documentación de soporte vinculada con cada operación contable y financiera con el fin de evitar riesgos de parte de entes fiscalizadores y auditores externos; d) derivado de la presentación de hallazgos a la gerencia, darles el seguimiento adecuado y pertinente para tener un margen de error menor, esto con el propósito de que su control interno sea más eficiente.

ÍNDICE GENERAL

Descripción	Página
Resumen	vii
Índice general	x
Listado de cuadros	xv
Listado de figuras	xvi
Índice de abreviaturas	xvii
Introducción	1

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1	Entendimiento de la entidad auditada	3
	1.1.1 Generalidades de la empresa auditada	3
	1.1.2 Antecedentes históricos de la empresa	3
	1.1.3 Información de constitución de la entidad	4
	1.1.4 Objetivos competencias	4
	1.1.5 Mercado y competencias	5
	1.1.6 Ambiente general de negocios	6
	1.1.7 Estructura administrativa de la entidad	7
	1.1.8 Personal clave	7
	1.1.9 Sistema de información utilizados para la gestión administrativa y financiera	8
	1.1.10 Legislación aplicable	8
	1.1.11 Otros aspectos de interés	10
1.2	Objetivos de la auditoría de estados financieros	10
	1.2.1 Objetivo general	10

	1.2.2 Objetivos específicos	10
1.3	Ambiente del control	11
	1.3.1 Actividades de control establecidas por áreas	11
	1.3.2 Tipos de controles establecidos	12
	1.3.3 Pruebas de control establecidas	13
	1.3.4 Procedimiento efectuado	13
	1.3.5 Conclusión sobre el resultado de los procedimientos	14
1.4	Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada	14
	1.4.1 Determinación de la materialidad	14
	1.4.2 Matriz de enfoque	15
	1.4.3 Procedimientos analíticos de planificación	23
	1.4.4 Plan detallado de la auditoría a nivel de aseveraciones	25
	1.4.5 Principales áreas de riesgo	25
	1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría	28
	1.4.7 Cronograma de actividades detallado por fechas	29
	1.4.8 Presupuesto de tiempo	30
	1.4.9 Emisión de informes	31
1.5	Limitaciones en el desarrollo del trabajo	31

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Auditoría de estados financieros	32
	2.1.1 Antecedentes	32
	2.1.2 Definiciones	32
	2.1.3 Objetivos	33

	2.1.4 Clasificación de la auditoría	33
	2.1.5 Organismos que regulan la profesión	35
	2.1.6 Responsabilidad profesional del contador público y auditor independiente	35
2.2	Control interno	35
	2.2.1 Concepto	36
	2.2.2 Importancia del control interno para el proceso de auditoría	36
	2.2.3 Objetivos del control interno	36
	2.2.4 Estructura del control interno y elementos	37
	2.2.5 Evaluación del control interno	39
	2.2.6 Evaluación de los riesgos de representaciones erróneas	40
	2.2.7 Realización de pruebas de control interno	40
2.3	Actividad económica de la entidad	41
	2.3.1 Objetivo	41
	2.3.2 Características	41
	2.3.3 Proceso contable	41
	2.3.4 Base contable	42
	2.3.5 Información financiera	43
2.4	Evidencia y documentación de la auditoría de estados financieros	43
	2.4.1 Definiciones	43
	2.4.2 Objetivos	43
	2.4.3 Clases de evidencia	43
	2.4.4 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría	44
	2.4.5 Importancia de la evidencia de auditoría	45
	2.4.6 Riesgo de no documentar la evidencia en forma adecuada	45
	2.4.7 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia	46
	2.4.8 Naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de	

	auditoría	47
2.5	Planeación, ejecución y supervisión de la auditoría de estados financieros	48
	2.5.1 Definiciones	49
	2.5.2 Objetivos	49
	2.5.3 El proceso de la auditoría	49
	2.5.4 Conocimiento del entorno del cliente	50
	2.5.5 Riesgo de auditoría	51
	2.5.6 Materialidad e importancia relativa	52
	2.5.7 Relación de los procedimientos de auditoría con los riesgos	54
	2.5.8 Proceso de documentación	54
2.6	Comunicación de los resultados de la auditoría de estados financieros	54
	2.6.1 Definiciones	54
	2.6.2 Objetivos	55
	2.6.3 Aspectos a considerar en la preparación del dictamen	55
	2.6.4 Tipos de opinión de auditoría	57

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1	Informe de auditoría de estados financieros	59
	3.1.1 Dictamen del contador público y auditor independiente	59
	3.1.2 Estados financieros auditados	62
	3.1.3 Notas a los estados financieros	66
3.2	Informe de resultados de estructura del control interno	71
	3.2.1 Carta de resultados a la administración	71
	3.2.2 Condiciones reportables y recomendaciones	72
	3.2.3 Plan de seguimiento y responsables	76

3.3	Carta de representación a la administración	80
	Conclusiones	86
	Recomendaciones	87
	Literatura consultada	88
	Apéndices	89

LISTADO DE CUADROS

Descripción	Página
Cuadro 1 Objetivos y estrategias relacionadas con el entorno económico y financiero del negocio	5
Cuadro 2 Legislación aplicable	9
Cuadro 3 Información del ciclo operativo y transaccional	11
Cuadro 4 Actividades y procesos de control establecidos	12
Cuadro 5 Establecimiento y cálculo de la importancia relativa o materialidad a aplicar	15
Cuadro 6 Matriz de enfoque establecida de activo	16
Cuadro 7 Matriz de enfoque establecida de pasivos	18
Cuadro 8 Matriz de enfoque establecida de egresos	20
Cuadro 9 Matriz de enfoque establecida de ingresos	22
Cuadro 10 Matriz de riesgos identificados	26
Cuadro 11 Personal asignado al trabajo de auditoría	28
Cuadro 12 Cronograma de actividades proyectado	29
Cuadro 13 Presupuesto de tiempo por responsable	30
Cuadro 14 Benchmark sugerido	53
Cuadro 15 Plan de seguimiento y responsables	76

LISTADO DE FIGURAS

Descripción		Página
Figura 1	Organigrama del negocio comercial	7
Figura 2	Gráfica análisis de excepciones en el informe	117

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

AICPA:	American Institute of Certified Public Accountants (Instituto de Contadores Públicos Certificados de Estados Unidos).
ASB:	Auditing Standards Board (Consejo de Normas de Auditoría).
IASB:	International Accounting Standards Board (Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad).
IFAC:	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores).
IGCPA:	Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.
ISO:	Impuesto de Solidaridad.
ISR:	Impuesto Sobre la Renta.
IVA:	Impuesto al Valor Agregado.
INTECAP:	Instituto Técnico de Capacitación y Productividad
IRTRA:	Instituto de Recreación de los Trabajadores
PT:	Papeles de trabajo
NIA:	Normas Internacionales de Auditoría.
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad.
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF para Pymes:	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
PCAOB:	Public Company Accounting Oversight Board (Consejo de Supervisión de Contabilidad de las Empresas Públicas).
SIC:	Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad.

INTRODUCCIÓN

La realización de auditorías en las entidades es de mucha importancia, pues en ella se dan a conocer los controles internos, procedimientos y políticas que efectúa la administración para su funcionamiento, así como verificar, comprobar y revisar las transacciones que operan y que registran.

Para que la información financiera de una entidad goce de veracidad, confiabilidad y razonabilidad debe contar con un proceso de auditoría eficaz que permita obtener cada uno de los objetivos planteados para el estudio de las operaciones financieras y administrativas, realizando todos sus pasos con exactitud, integridad y autenticidad en los estados financieros.

El objetivo de la auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los usuarios, esto se logra mediante la expresión por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

En el presente informe ha sido auditado los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, registrado como persona individual, siendo su giro habitual la compra y venta de productos ferreteros y todo lo relacionado a la construcción.

Los estados financieros, son una herramienta de información para la administración del propietario y para la realización de la auditoría así como para agentes externos como agentes fiscalizadores. Por tal razón, es de relevancia una auditoría, para obtener información sobre la razonabilidad de los estados financieros en conjunto, y así poder emitir una opinión sobre la información contenida en los mismos.

Para el efecto se desarrollan tres capítulos. En el primer capítulo se detalla la información general de la entidad auditada, la investigación se ve enfocada en los procedimientos que la administración ha empleado para su funcionamiento; el entorno en el que se encuentra la entidad dentro del mercado, así como todo lo que le pueda afectar su competencia.

En su estructura administrativa se describen las posiciones de los empleados de acuerdo a sus funciones, así como también la estructura del ambiente de control, en el que se desglosan las actividades y grado de responsabilidad de cada uno de ellos.

En el segundo capítulo se desglosa definiciones de la auditoría en un concepto general, las diferentes etapas de una auditoría; el grado de responsabilidad del auditor, las diferentes instituciones que rigen la profesión del contador público y auditor, conceptos referentes a las clasificaciones de auditoría, describiendo cada una de ellas; así como las diferentes normas que establecen un estándar para la presentación de los estados financieros.

En el tercer capítulo se presenta un caso práctico de auditoría financiera, en el cual se emite una opinión como resultado de los hallazgos o limitaciones que se tuvo en la ejecución de la misma, con base en pruebas y evidencias obtenidas, de acuerdo a los requerimientos de las NIA, adjuntando al mismo la carta de hallazgos sobre las principales áreas que presentaron deficiencias significativas.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones, así como la bibliografía que fue consultada y citada.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO I

1.1 Entendimiento del negocio auditado

Con el estudio preliminar realizado al propietario se da a conocer cada uno de los rubros importantes que fueron objeto de investigación de cumplimiento para facilitar el entendimiento de dicha entidad.

1.1.1 Generalidades del negocio auditado

El objetivo principal de la entidad es posicionarse en el mercado como número uno a nivel departamental.

1.1.2 Antecedentes históricos del negocio

Ferretería La Cuna del Sol inició operaciones en el año 1990, su fundador fue Antonio Solís (Q.E.P.D) inició con la venta de cemento y cal de la mejor calidad; posteriormente empezó con la distribución.

Esta actividad le permitió ver la necesidad de la población aguablanquense de tener a su alcance materiales de construcción por lo que decide incursionar en el año 1995 la ferretería con precios más bajos y más variedad de productos dejando en manos de sus hijos en el año 2001, quienes a través de sus productos de calidad y un costo más bajo y profesionalidad han logrado ser la ferretería de mayor competencia, en el municipio.

Cuenta con varias líneas de distribución: material de construcción, diseño para el hogar, combo de sanitario, azulejos, laminas, tubería, distribuye varias marcas siendo las más importantes:

- a) Cementos progreso
- b) Horcalsa
- c) Truper
- d) Stanley
- e) Corona

Los productos más comercializados son los siguientes:

- a) Cemento
- b) Hierro
- c) Cal
- d) Block
- e) Combos de sanitario
- f) Azulejos

Durante el año 2014 si hubo cambios en las líneas de productos se cambian las herramientas chinas por las herramientas Truper y las herramientas electrónicas Truper por las herramientas electrónicas Dewalt, no hubo ingreso de nuevos competidores al mercado.

1.1.3 Información de constitución del negocio

El propietario inscribe al establecimiento comercial “Ferretería La Cuna del Sol” en el Registro Unificado Tributario de la Superintendencia de la Administración Tributaria el 22 de agosto del año 2001; dicha entidad está ubicada en calzada Arnulfo Montoya 1-50 zona 2, Agua Blanca, Jutiapa, Guatemala. Inscrita en el Registro Mercantil de la Republica Guatemala, C.A. bajo el número de registro 214555, folio 13, libro 421, número de expediente 32956-2001, siendo su objeto la compra y venta de materiales de construcción, ferretería, estructuras metálicas y materiales de construcción en general.

1.1.4 Objetivos y estrategias del negocio

La administración responde a los factores externos del negocio mediante el desarrollo de estrategias y objetivos para lograrlos. A continuación se muestra un resumen de los objetivos más importantes de la empresa al 31 de diciembre de 2014.

**CUADRO 1 OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS RELACIONADAS CON EL
ENTORNO ECONÓMICO Y FINANCIERO DEL NEGOCIO**

OBJETIVO	ESTRATEGIA
El objetivo principal del negocio es posicionarse en el mercado como número uno a nivel departamental.	Ofrecer una gama de precios accesibles para el cliente.
	Incrementar el volumen de ventas.
	Contar con una variedad de productos.
Obtener un margen de utilidad sobre las ventas realizadas durante el período 2014.	Esto sin necesidad de incrementar los gastos, durante el presente período fiscal.
La administración tiene proyectado incrementar en un 22% en ventas con relación al año 2014	Incrementar el volumen de ventas a través de la obtención de nuevos clientes.

Fuente: Entrevista a Jorge Armando Solís Campos propietario del negocio "Ferretería La Cuna del Sol".

El negocio cuenta con una gran variedad de productos, y se preocupa por satisfacer las necesidades y demandas del cliente.

1.1.5 Mercado y competencias

El propietario tiene como principal punto de partida atender a la población jutiapaneca, brindando los mejores productos nacionales en materiales de construcción y lo relacionado con el diseño de cualquier tipo de vivienda, con precios accesibles y de bajo costo en relación con la competencia, siendo esta, Ferretería Vick' Mary, Ferretería La Bendición, que también se dedican a compra y venta de materiales de construcción, la Ferretería Cuna del Sol ha establecido que los clientes no prefieran la competencia porque ellos tienen a la venta selecto, y baterías la cual ellos no manejan.

Entre sus objetivos estratégicos se mencionan algunos aspectos:

a) Misión

Satisfacer las necesidades del cliente a través de la calidad de nuestros productos, así como el bajo costo de estos en relación con la competencia.

b) Visión

Ser la empresa distribuidora de materiales de construcción de preferencia a nivel departamental.

Las ventas de la entidad se incrementan fuertemente a principios de cada año de enero a abril y a finales, de noviembre a diciembre, aproximadamente en un 75%.

1.1.6 Ambiente general de negocios

El propietario tiene estrategias para abarcar más mercado en Jutiapa y generar más ingresos. La entidad aumento considerable sus ventas, mostrando un incremento de aproximadamente Q 1,500,000, comparado con el periodo anterior, la entidad mantiene un 12% en ventas locales de compromiso, en ventas.

Sus principales clientes locales son:

- a) Inversiones Quesada
- b) Sótero de León
- c) Constructora Nájera Aguirre
- d) Constructora Piedrinsa Nuevo Milenio S.A.
- e) Juan Pablo Menéndez
- f) Ferretería Vick Mary
- g) Ferretería La Bendición

Sus principales proveedores son:

- a) Hispacensa
- b) Samboro S.A.
- c) Multi Blocks S.A.
- d) CELASA
- e) Cementos Progreso
- f) Mayacero S.A.
- g) Ferromax S.A.
- h) Aceros de Centro América

1.1.7 Estructura administrativa del negocio

El organigrama del negocio comercial es el siguiente:

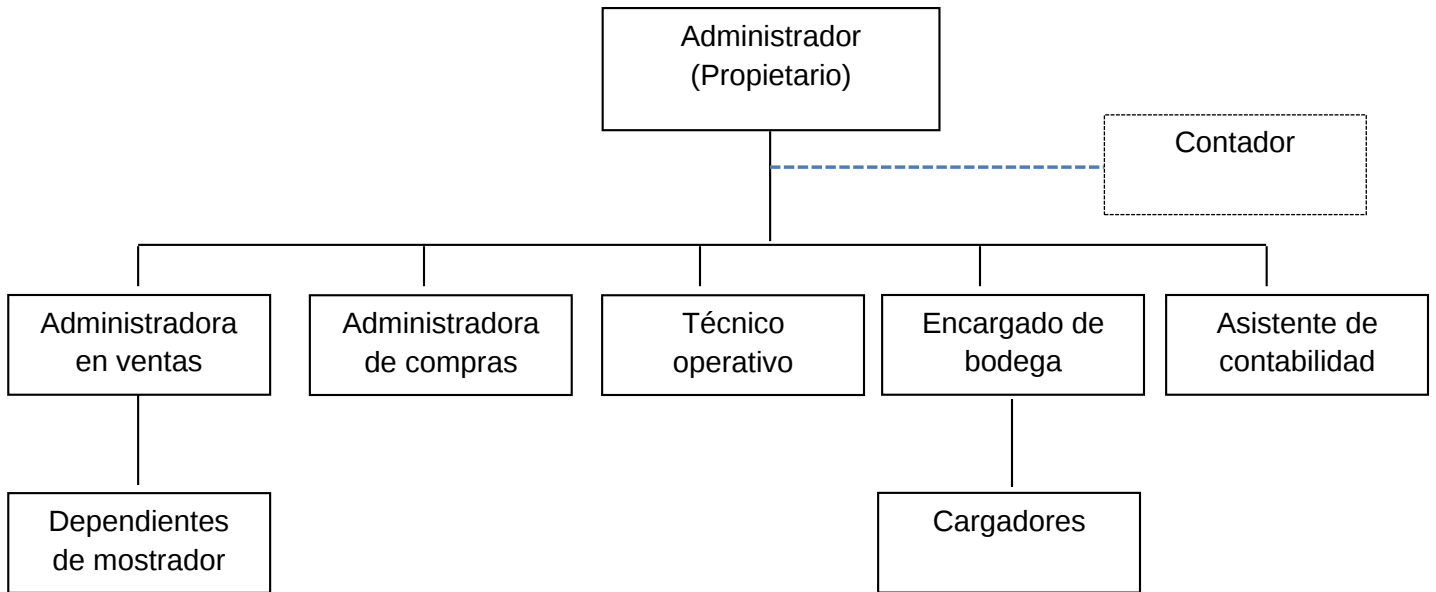


FIGURA 1: ORGANIGRAMA DEL NEGOCIO

Fuente: Proporcionado por la administración del negocio “Ferretería La Cuna del Sol” propiedad de Jorge Armando Solís Campos.

1.1.8 Personal clave

El negocio, está conformada por el siguiente personal:

- El administrador (Propietario):** Es quien delega las responsabilidades entre las administradoras de ventas y de compras, técnico operativo y la asistente de contabilidad; asimismo, realiza el pago a proveedores, empleados y otros gastos.
- Administradora en ventas:** es la encargada de revisar la facturación y salida de los productos para las ventas asimismo delega funciones a los dependientes de mostrador.
- Administradora en compras:** es la encargada de realizar los pedidos a dichos proveedores y revisar que estos sean recibidos en buen estado y en su totalidad.

- d) **Asistente de contabilidad:** es la encargada de la recolección de facturas emitidas para la venta, notas de crédito, inventarios así mismo de su entrega al contador general.
- e) **Contador:** Es externo a la a la entidad “Ferretería La Cuna del Sol” y es el encargado de manejar, aplicar e interpretar la contabilidad de la compañía, llevar los libros y registros contables.
- f) **Técnico operativo:** es el encargado del mantenimiento y reparación de los equipos de cómputo, asimismo delega funciones a los cargadores.
- g) **Dependientes de mostrador:** son las encargados de la atención al cliente y entrega de producto liviano.
- h) **Encargados de bodega:** son los responsables de entregar el producto de carga pesada, y la distribución del mismo a sus clientes.
- i) **Cargadores:** son los encargados de subir y descargar el material de los camiones.

1.1.9 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera

A continuación se describe el sistema de información de la entidad, que se encuentra integrado en su equipo de cómputo:

- a) **Inventario y facturación:** permite a los dependientes de mostrador tener un control exacto de la mercadería disponible para la venta, así mismo, realiza la facturación electrónica de las ventas realizadas les permite llevar un control de todos sus proveedores con el costo de mercadería de la última compra.
- b) **Compras:** permite ingresar el reporte de todas sus compras, notas de crédito, débito.

1.1.10 Legislación aplicable

El negocio está afecto a la siguiente legislación:

CUADRO 2 LEGISLACIÓN APLICABLE

Fiscal	Decreto 10-2012 Del Congreso de la República y sus reformas, Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Impuesto Sobre la Renta, inscrito bajo el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas; efectúa cierres anuales con pagos trimestrales a cuenta, utiliza como base la renta bruta acumulada en el trimestre por el ocho por ciento por el veintiocho por ciento (8% x 28%);
	Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas, realiza pagos mensuales de la diferencia entre las ventas y las compras del 12%;
	Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, bajo el régimen acreditable al Impuesto Sobre la Renta (ISR), base imponible por el 1% dividido entre 4, que son el número de trimestres en el año.
Laboral	Código de Trabajo, Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.
	Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público, Decreto 42-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.
	Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto 295 del Congreso de la República de Guatemala.
	Ley Reguladora de Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores para el Sector Privado, Decreto No. 76-78 del Congreso de la República de Guatemala.
	Bonificación incentivo, Decreto No. 78-89 del Congreso de la República de Guatemala.
General	Código de Comercio, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
	Código Tributario, Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.

Fuente: Elaboración propia

1.1.11 Otros aspectos de interés

A continuación se presentan los aspectos de mayor interés del propietario:

- a) El sistema contable establecido por la entidad para preparar y presentar los estados financieros, está basado en los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) El periodo contable de la entidad es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.
- c) El capital está integrado por capital individual, que pertenece al propietario.

1.2 Objetivos de la auditoría de estados financieros

Con la finalidad de entender el estudio de los estados financieros y determinar su razonabilidad, a continuación se plantean los objetivos, siendo estos generales y específicos.

1.2.1 Objetivo general

Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, basado en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría.

1.2.2 Objetivos específicos

Los objetivos específicos que se pretenden lograr durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoría son los siguientes:

- a) Verificar que el control interno establecido, se esté aplicando durante el período a auditar.
- b) Corroborar que los controles implementados, se estén cumpliendo de la manera correcta.
- c) Verificar que la documentación reúna los requisitos de suficiencia y competencia, en cuanto a garantizar la fidelidad de sus operaciones.
- d) Corroborar el grado de cumplimiento de regulaciones que afectan el proceso de la auditoría de estados financieros.

1.3 Ambiente del control

Con el fin de determinar el grado de confiabilidad del control interno de la entidad “Ferretería La Cuna del Sol”, se realizaron evaluaciones utilizando cuestionarios dirigidos a la administrador, asistente y contador general, éste último, es independiente de la entidad. Las respuestas de los cuestionarios, fueron comprobadas mediante entrevistas y constatadas mediante revisión. Se pudo conocer que no existe un manual de funciones y procedimientos, por lo cual no existen procedimientos consistentes que aseguren la confianza en el control interno.

1.3.1 Actividades de control establecidas por áreas:

De la información obtenida a través de los cuestionarios implementados, se determinaron los controles y procesos por áreas, los cuales deberían llevarse a cabo dentro la entidad “Ferretería La Cuna del Sol”, siendo estos los siguientes:

CUADRO 3 INFORMACIÓN PROPORCIONADO POR EL PROPIETARIO

Proceso	Descripción
Ventas/Ingresos Cuentas por cobrar	Los ingresos del propietario son en un 100% obtenido por las ventas de la entidad. Las cuentas por cobrar tienen un plazo de 7, 15 y 30 días de pago; el propietario delega hacia a la administradora la función de llevar un control sobre cuentas por cobrar, y los ingresos, reportando diariamente los movimientos.
Compras/ Inventarios	Las mercaderías se cotizan y se adquieren con autorización del administrador y propietario, el registro contable y control físico de los inventarios, se ejecutan llevando un registro del costo de mercadería, facturación y pago a los proveedores.

Nóminas	El propietario y la administradora son los encargados de inspeccionar el recurso humano, el desempeño, evaluación, selección y capacitación del personal de la entidad. Dentro de las actividades de recursos humanos se incluye el control de asistencia, y la preparación de las nóminas de salarios mensuales. Así mismo se lleva el control de los aspectos legales relacionados con el personal, como contratos de trabajo, cálculos de prestaciones laborales (IGSS, IRTRA)
Tesorería	Este ciclo está integrado por la administradora y propietario, diariamente se entrega el efectivo al propietario, quien realiza el depósito bancario cada 2 días, dichas cuentas se encuentran a nombre del mismo.

Fuente: Información proporcionada por Jorge Armando Solís Campos propietario del negocio "Ferretería La Cuna del Sol".

1.3.2 Tipos de controles establecidos

Los controles establecidos por áreas basados en el numeral anterior son las siguientes:

CUADRO 4 ACTIVIDADES Y PROCESOS DE CONTROL ESTABLECIDOS

Control establecidos	Actividad de control
En el rubro de caja y bancos se tiene establecido que las ventas menores de Q 10,000.00 pueden ser cobradas en efectivo, caso contrario solo se aceptan depósitos en cuenta bancaria.	Los depósitos de efectivo caja se realizan cada dos días.

De las ventas realizadas se registran en la bodega, al momento de su salida para actualizar su inventario y con las cuentas por cobrar	La asiste de administración verifica diariamente las facturas de venta, para descontarlas en el sistema Mónica 9.
En las compras e importaciones, se hace el proceso de cotización para adquirir los productos para la venta, estos se adquieren con autorización del administrador.	Se tiene un control de todas las compras e importaciones, lográndose a través de la revisión de facturas, para que la contabilización sea adecuada y oportuna.
Dentro de las actividades del recurso humano, se incluyen controles de asistencia, horas extras, nóminas y salarios.	Se lleva a cabo un control de pagos y de asistencia por parte de los trabajadores.

Fuente: Elaboración propia

1.3.3 Prueba de control establecidas

- a) Se estableció que en el rubro de caja y bancos se maneja una política que los depósitos mayores a Q10,000.00 pueden ser cobrados en efectivo de lo contrario deberán ser depositados.
- b) Se registran todas las ventas y devoluciones, para llevar a cabo un orden y existencia exacta de inventarios, para disminuir el riesgo de extravío de mercadería.
- c) En la compra de mercadería, se lleva un registro del ingreso, en el cual confrontan la facturación con el ingreso de mercadería, supervisado por la administradora de la entidad.
- d) Se lleva un control de la asistencia, a través de una ficha semanal que los empleados firman al ingreso, así mismo el propietario se encarga de pagar las nóminas, se tiene un sueldo base el cuál disminuye según sus faltas de asistencia.

1.3.4 Procedimiento efectuado

- a) Cuestionarios.
- b) Verificación de los estados de cuenta bancarios, boletas de depósitos, y conciliaciones bancarias.

- c) Muestreo de facturación de ventas.
- d) Verificación de los sistemas computarizados de registro de compras y ventas para la evaluación de inventarios.
- e) Revisión de la documentación que soporta la mercadería adquirida.
- f) Observación física de los documentos que soportan los pagos efectuados a los empleados por sueldos y prestaciones correspondientes.
- g) Verificación de la cartera de clientes.
- h) Verificación de la documentación que soporta las obligaciones adquiridas por la entidad.

1.3.5 Conclusión sobre el resultado de los procedimientos

A través de los procedimientos efectuados para la evaluación del control interno de la entidad “Ferretería La Cuna del Sol” propiedad de Jorge Armando Solís Campos, no se pudo comprobar que el mismo se está efectuando de manera eficaz en las áreas de ventas/ingresos cuentas por cobrar, compras/ inventarios, nóminas y tesorería.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

Con el propósito de evidenciar la ejecución de la auditoría de estados financieros de la entidad, a continuación se detallan los aspectos relevantes de la planeación del trabajo a realizar.

1.4.1 Determinación de la materialidad

El benchmark permite como herramienta, evidenciar la forma de cómo se llevaron a cabo los procesos del cálculo de la materialidad, dando como resultados los márgenes mínimos y máximos de errores, los cuales nos brindan los parámetros para efectuar las evaluaciones correspondientes.

CUADRO 5 ESTABLECIMIENTO Y CÁLCULO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD A APLICAR

Importancia relativa	Total del activo corriente Q. 2,085,472.65 Porcentaje base Importancia relativa a/ <u>5%</u> IR. Calculada <u>Q. 104,273.63</u>
Errores conocidos y probables no corregidos	Importancia relativa IR Q. 104,273.63 Porcentaje base <u>10%</u> Errores no corregidos <u>Q. 10,427.36</u>
Materialidad	Importancia relativa IR Q. 104,273.63 Errores no corregidos <u>Q. (10,427.36)</u> Materialidad <u>Q. 93,846.27</u>

Fuente: Elaboración propia con base en los estados financieros proporcionados por la administración.

1.4.2 Matriz de enfoque

Para realizar un trabajo eficiente, en esta matriz se determinarán los procedimientos a realizar, los cuales se han establecido de acuerdo a los rubros importantes y se considera que podrían existir riesgos de error material, la cual se presenta a continuación:

CUADRO 6 MATRIZ DE ENFOQUE ESTABLECIDA DE ACTIVO

MATRIZ DE ENFOQUE- Área de activo				
Área:		Activo		
Objetivo del negocio :		Mantener un nivel adecuado de liquidez para desarrollar sus actividades		
Riesgos del negocio:		Falta de liquidez y extravío de activos		
Riesgos de auditoría/clave	Respuesta de Gerencia/controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoria
Incobrabilidad de saldos de cuentas por cobrar.	No tienen una estimación para cuentas incobrables.	Cuentas por cobrar	Ocurrencia Corte	Ver programa de auditoría de Cuentas por cobrar.
Saldos incorrectos en cuentas bancarias	El propietario, tiene un auxiliar del registro bancario, aunque no coincide con los estados bancarios, por consiguiente no realiza conciliaciones bancarias.	Caja y bancos		Ver programa de auditoría de Caja y bancos.

Que los activos no pertenezcan al negocio.	La propiedad planta y equipo son del propietario, los cuales están al servicio de las operaciones de la entidad.	Propiedad, planta y equipo	Ocurrencia Exactitud Clasificación	Ver programa de auditoría de propiedad planta y equipo.
El negocio no cuenta con una póliza de seguro, para inventarios	Robo, siniestro, destrucción de mercadería por fuego.			Ver programa de auditoría de inventarios.

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 7 MATRIZ DE ENFOQUE ESTABLECIDA DE PASIVOS

MATRIZ DE ENFOQUE- Área de Pasivo				
Área:		Pasivo		
Objetivo del negocio :		Mantener un índice de endeudamiento bajo.		
Riesgos del negocio:		Falta de Liquidez para afrontar el pago de los préstamos.		
Riesgos de auditoría/clave		Respuesta de Gerencia/controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas
Registros contables sin autorización.		El patrimonio es aumentado por medio de ventas.	Patrimonio individual	Exactitud Ocurrencia Corte
Las depreciaciones no se registren correctamente		No se registran depreciaciones, según lo establecido en ley, porque la propiedad, planta y equipo están totalmente depreciados.	Propiedad planta y equipo	No aplica
				Enfoque de auditoria
				Ver programa de auditoría de pasivos corrientes.
				Ver programa de auditoría de Propiedad planta y equipo

No exista registro de compra de equipos.	El propietario no ha realizado ninguna compra de equipo, porque se utiliza el equipo antiguo que está en buen estado, aunque se registró en el año 2014.	Propiedad planta y equipo	Integridad Corte Clasificación	Ver programa de auditoría de Propiedad planta y equipo.
--	--	---------------------------	--------------------------------------	---

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 8 MATRIZ DE ENFOQUE ESTABLECIDA DE EGRESOS

MATRIZ DE ENFOQUE- Área de egresos					
Área:		Egresos			
Objetivo del negocio		Mantener un gasto adecuado en administración y operación			
Riesgos del negocio:		Desviaciones de recursos financieros.			
Riesgos de auditoría/clave		Respuesta de Gerencia/controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Compras		Solo se efectúan compras bajo la autorización de la administración	Gastos de operación.	Ocurrencia Integridad Exactitud Corte Clasificación	Ver programa de auditoría de gastos
Gastos de administración no autorizados.		El propietario revisa y aprueba los gastos que se realizaran.	Gastos de administración.	Exactitud integridad, Clasificación. Ocurrencia Corte	Ver programa de auditoría de gastos

Cheques emitidos para desembolsos sin registro.	Se lleva control de los pagos efectuados a proveedores, pero no se realizan conciliaciones mensuales.	Bancos Proveedores	Ocurrencia Corte Clasificación	Ver programa de auditoría de gastos
---	---	-----------------------	--------------------------------------	-------------------------------------

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 9 MATRIZ DE ENFOQUE ESTABLECIDA DE INGRESOS

MATRIZ DE ENFOQUE- Área de Ingresos					
Área:		Ingresos			
Objetivo del negocio :		Se espera un incremento del 22% de los ingresos totales de la empresa			
Riesgos del negocio:		Pérdida de clientes Competencia en el sector			
Riesgos de auditoría/clave		Respuesta de Gerencia/controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoria
Manipulación de los ingresos/ ingresos no registrados		Corresponde al departamento de ventas informar sobre las ventas al crédito canceladas	Ingresos	Ocurrencia Exactitud Corte Integridad Clasificación	Ver programa de auditoría de ingresos
Saldos inexistentes de clientes		Se realizan ventas al crédito por montos menores y a 7-15-30 días plazo	Ingresos	Ocurrencia Corte Exactitud	Ver programa de auditoría de ingresos.

1.4.3 Procedimientos analíticos de planificación

Con base en el conocimiento acumulado del negocio, se procederá a investigar y documentar los rubros que representen una variación respecto a los años 2013 (no auditado) y 2014

VARIACIONES DEL BALANCE GENERAL 20014 / 20013 (No auditado)

<u>ACTIVO</u>	2014	2013	%	Variación Q
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Caja y Bancos	Q 232,412	Q 32,205	9.17%	Q 200,206
Cuentas por cobrar	Q 104,128	Q 34,491	4.11%	Q 69,636
Inventarios	<u>Q1,748,931</u>	<u>Q 1,134,188</u>	68.99%	<u>Q 614,742</u>
Total de activo corriente	<u>Q2,085,472</u>	<u>Q 1,200,816</u>		<u>Q 884,655</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
Propiedad planta y equipo				
Vehículos	<u>Q 449,600</u>		17.74%	
Total del activo no corriente	<u>Q 449,600</u>			<u>Q 1,334,255</u>
Total del activo	<u>Q2,535,072</u>	<u>Q 1,200,816</u>	100%	
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				<u>Q 1,046,178</u>
Pasivos corriente	<u>Q1,803,462</u>	<u>Q 757,284</u>		<u>Q 1,046,178</u>
Total del pasivo corriente	<u>Q1,803,462</u>	<u>Q 757,284</u>		
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
Total del pasivo no corriente				<u>Q 1,046,178</u>
Total del pasivo	<u>Q1,803,462</u>	<u>Q 757,284</u>	71.14%	
<u>CAPITAL</u>				
<u>CAPITAL INDIVIDUAL</u>				
Capital individual	Q 501,216	Q 388,702	19.77%	Q 112,513
Utilidad del ejercicio	<u>Q 230,393</u>	<u>Q 54,829</u>	9.08%	<u>Q 175,563</u>
Suma pasivo y patrimonio	<u>Q2,535,072</u>	<u>Q 1,200,816</u>	100%	<u>Q 1,334,255</u>

Fuente: Elaboración propia / variaciones propia

ANÁLISIS DE VARIACIONES ESTADOS DE RESULTADOS 2014 / 2013 (No auditado)

	2014	%	2013	%	%	Variación Q
<u>VENTAS BRUTAS</u>	Q 9,440,352	100	Q8,783,540	100	7.48	Q 656,811
<u>COSTO DE VENTAS</u>						
Inventario inicial	Q 1,134,188	0.95	Q 785,250	0.09	44.44	Q 348,938
(+) compras	Q 8,945,084	0.95	Q8,970,753	0.95	0.29	Q (25,669)
(+) importación de mercadería	Q 159,347	0.017				
(=) mercadería disponible para la venta	Q 10,238,619	1.09	Q9,756,003	1.11	4.95	Q 482,616
Inventario final	Q 1,748,931	0.18	Q1,134,188	0.12	54.20	Q 614,742
(=) COSTO DE VENTA	Q 8,489,688	89.93	Q8,621,814	98.13	(1.53)	Q (132,126)
<u>GANANCIA MARGINAL EN VENTAS</u>	Q 950,663	10.07	Q 161,725	1.84		Q 788,938
(-) <u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>	Q 719,943	7.63	Q 106,895	1.22	487.83	Q 613,047
(=) GANANCIA EN OPERACIÓN	Q 230,720	2.44	Q 54,830	0.62	573.50	Q 175,890
(+) GASTOS NO DEDUCIBLE			Q 110	0.00	302.56	
Infracciones y sanciones			Q 54,940	0.63	100	Q 110
=RENTA IMPONIBLE					100	Q 54,940
(-)IMPUESTO SOBRE LA RENTA (28%-31%)	Q 64,601	0.68	Q 17,031	0.19	279.31	Q 47,570
(=) UTILIDAD DEL PERIODO	Q 166,119	1.76	Q 37,909	0.43	338.20	Q 128,209

Fuente: elaboración propia / variaciones propia

Explicación de las variaciones establecidas del balance general:

- a) El incremento que se observa en el efectivo, con relación al año 2013 es porque hubo más ventas registradas en el año 2014.
- b) En el rubro de cuentas por cobrar hubo un incremento por las ventas que aumentaron en el año 2014, la empresa decidió aprobar más créditos para sus clientes.
- c) El inventario incremento derivado del aumento en ventas.
- d) En el año 2013 no existió la cuenta propiedad planta y equipo, en el 2014 se adquirió equipo que constituye parte de ese rubro por lo tanto se procedió a realizar el registro de dicho rubro en ese período.

Explicación de las variaciones establecidas en el estado de resultados:

- a) El aumento que se refleja en ganancia en ventas es debido a que en el año 2014 hubo un aumento en ventas con relación al año 2013.
- b) En gastos de operación, existe un aumento comparado con el año 2013; se debe por su aumento en ventas, por lo tanto incrementó sus gastos operativos (honorarios técnicos profesionales, teléfono, agua y luz, otros gastos de ventas).
- c) La cuota patronal IRTRA, INTECAP, aumentó porque no existe registro de que se haya pagado en el año 2013.
- d) El Impuesto Sobre la Renta, aumentó debido a las ventas registradas en el año 2014.

1.4.4 Plan detallado de la auditoría a nivel de aseveraciones

De la siguiente manera se presente el plan detallado aplicado al trabajo de auditoría de estados financieros, el cual detalla los pasos y objetivos establecidos para llegar a la conclusión establecida.

1.4.5 Principales áreas de riesgo

Se ha establecido que los principales riesgos de determinar los efectos potenciales de éstos sobre los estados financieros, vinculados a los procesos claves sujetos a revisión son los siguientes:

CUADRO 10 MATRIZ DE RIESGOS IDENTIFICADOS

Área	RI			Comentario	RC			Comentario	RD			Conclusión
	B	M	A		B	M	A		B	M	A	
A c t i v o		X		En el rubro de caja y bancos no se pudo evaluar correctamente ya que el propietario no realiza conciliaciones bancarias por lo tanto no se pudo verificar que el saldo en bancos sea el correcto con los saldos de contabilidad. En inventarios en un nivel medio no se puede controlar que toda la mercadería que ingresa este registrada en las compras correspondientes. En cuentas por cobrar no se puede controlar a los clientes ya que no existe un documento que respalde su pago. Propiedad planta y equipo se encuentra en un nivel medio ya que se registró en el año sujeto a revisión pero no cuenta con una depreciación.		X		En caja y bancos las ventas mayores de Q10,000.00 se depositan en una cuenta bancaria. En cuentas por cobrar el riesgo es medio ya que no se otorga muchos créditos. El riesgo en inventarios se debe a que no existe una póliza de seguro en caso de que la mercadería sufra algún percance. Propiedad planta y equipo si están registrados pero están totalmente depreciados.	X			El riesgo es bajo debido a que no se realizan conciliaciones bancarias. En el rubro de inventarios que se maneje una póliza de seguro para un mejor resguardo. En el rubro mobiliario y equipo se necesita una reevaluación de activos ya que están totalmente depreciados.
P a s i v o	X			No cuenta con la clasificación necesaria ya que no registran en los estados financieros sus proveedores.	X			En este rubro no se pudo establecer la cuenta proveedores.			X	Acá se debe de crear el rubro de proveedores.

I n g r e s o s			X	En este rubro se encuentra en un nivel alto ya que las ventas a partir del año sujeto a revisión se empezó a facturar la totalidad de sus ventas.			X	Están registradas todas las ventas de mercaderías			X	Debido a que las ventas representan el total de ingresos del propietario corre el riesgo de fraude o robo.
E g r e s o s			X	Se pudo constatar que por su nivel de ventas, incremento sus gastos operativos.			X	En este rubro es un nivel alto ya que se encuentran registradas sus nóminas y demás gastos.			X	Se consideran riesgos elevados en este rubro de gastos.

Fuente: Elaboración propia

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría

El equipo de trabajo integrado por el personal responsable de las actividades es el siguiente:

CUADRO 11 PERSONAL ASIGNADO AL TRABAJO DE AUDITORÍA

Nombres y apellidos	Cargo	Función
Yasmin Rotmery Martínez Méndez	Coordinadora de trabajo o encargo	Responsable a cargo de la coordinación del trabajo o compromiso y revisión de reportes
Dayri Melisa Valladares Orellana	Supervisora del trabajo o encargo	Encargada del trabajo de campo y entrega de reportes
Leidy Fabiola González González	Asistente de campo del trabajo o encargo	Ejecutora y aplicadora de los procedimientos de auditoría establecidos

Fuente: Elaboración propia

1.4.7 Cronograma de actividades detallado por fechas

CUADRO 12 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROYECTADO

	Descripción	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	a) Acercamiento y contacto inicial con la entidad a auditar																				
2	b) Realización del estudio preliminar de la entidad																				
3	c) Evaluación de la estructura de control interno																				
4	d) Planificación y definición de estrategia y enfoque de auditoría a aplicar																				
5	Estructuración del marco teórico.																				
6	Ejecución del plan de trabajo																				
7	Redacción del borrador del informe de auditoría y la discusión de los resultados.																				
8	Borrador del informe final																				
9	Presentación del informe final																				

1.4.8 Presupuesto de tiempo

El presupuesto del tiempo para la ejecución del trabajo de auditoría es de 90 horas las cuales se encuentran distribuidas de la siguiente forma:

CUADRO 13 PRESUPUESTO DE TIEMPO POR RESPONSABLE

Descripción del trabajo a realizar	Horas estimadas (H.H.)	Responsable
Estudio preliminar del control interno	5	YM, DV, LG
Evaluación del sistema de control interno y ambiente organizacional	10	YM, DV, LG
Planificación y enfoque de auditoría a establecer	10	YM, DV, LG
Ejecución de los programas de auditoría de las áreas de activos, pasivos, patrimonios y resultados	40	YM, DV, LG
Preparación de borrador de informe de estados financieros	10	YM, DV, LG
Presentación de los resultados finales a la administración de la entidad	10	YM, DV, LG
Corrección y cierre de la auditoría	5	YM, DV, LG
Total	90	

Fuente: Elaboración propia.

1.4.9 Emisión de informes

Derivado de nuestra auditoría emitiremos el siguiente informe sobre los estados financieros referidos al 31 de diciembre de 2014 y por el año terminado a esa fecha:

- a) Informe de auditoría sobre los estados financieros de la Entidad
 - i. Nuestra opinión como auditores independientes
 - ii. Estados financieros básicos comparativos o individuales según corresponda
 - iii. Notas a los estados financieros
- b) Carta de recomendación para el mejoramiento de los procedimientos contables y controles internos.

1.5 Limitaciones en el desarrollo del trabajo

Durante el desarrollo se han tenido limitaciones inherentes al trabajo y aplicación de procedimientos de auditoría establecidos, siendo estos los principales:

- a) Tiempos muertos en la obtención de información requerida de manera oportuna.
- b) Falta de documentación, al realizar los papeles de trabajo (estados de cuentas bancarios, integración del rubro de Pasivo en su totalidad, facturación de honorarios técnicos profesionales).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EXTERNO

2.1 Auditoría de estados financieros

En las auditorías de estados financieros los auditores recaban datos y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. Los auditores logran entender el control interno de la entidad, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos. Así reúnen la evidencia necesaria para emitir un informe.¹

2.1.1 Antecedentes

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas en 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mando de dicha ley que decía: “Un sistema metódico y normalizado de la contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención de fraude”.

Se instituyó como objetivo primordial de la auditoría “la revisión de la posición financiera de una empresa y de los resultados de su operación de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas, dejando como objetivos secundarios, la detección y prevención del fraude y la detección y prevención de los errores.”²

2.1.2 Definiciones

Auditoría es cualquier actividad de revisión, examen, verificación o investigación sistemática relacionada con los estados financieros elaborados por cualquier empresa o entidad. Es una revisión analítica hecha por un contador público, del control interno y

¹ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría (México: Editorial McGraw Hill, 2005). p. 4.

² José Ernesto Molina Leiva, Introducción al Estudio de la Auditoría (Guatemala: Servitextos, F.L., 2014), p. 1-2.

registros de la contabilidad de una empresa o unidad económica, que precede a la expresión de su opinión acerca de la presentación de los estados financieros.³

2.1.3 Objetivos

Según la Norma Internacional de Auditoría 200, el objetivo de una auditoría es aumentar la confianza en los estados financieros, mediante la expresión de una opinión del auditor.

a) General

El objetivo general es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración o gerencia de las entidades.

b) Específicos

- i. Examinar el manejo de los recursos financieros de una entidad;
- ii. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes por las entidades.

c) Alcances de la auditoría financiera

El auditor emite una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, de conformidad con el marco de información aplicable.

2.1.4 Clasificación de la auditoría

De acuerdo al área o sistema de información objeto del examen de auditoría, esta se puede clasificar de la siguiente manera:

a) De acuerdo a la ubicación de la persona que realiza la auditoría, ésta se clasifica en

- i. Auditoría interna
- ii. Auditoría externa

b) De acuerdo al objetivo general que se persigue, la auditoría se clasifica en

³ Molina, Ibid., p. 1-2.

- i. Auditoría financiera
- ii. Auditoría administrativa

c) De acuerdo a la profundidad de la investigación o alcance de la auditoría se clasifica en

- i. Auditoría completa
- ii. Auditoría limitada
- iii. Auditoría detallada
- iv. Auditoría por pruebas selectivas

d) De acuerdo al ciclo de operaciones y cuentas relacionadas entre sí, la auditoría se clasifica en

- i. Auditoría al ciclo de tesorería
- ii. Auditoría al ciclo de ingresos
- iii. Auditoría al ciclo de egresos
- iv. Auditoría al ciclo de nóminas
- v. Auditoría al ciclo de conversión

e) De acuerdo a la fecha en que se efectúan la auditoría, se clasifica en

- i. Auditoría preliminar
- ii. Auditoría final
- iii. Auditoría continúa

f) Otros tipos de auditoría

- i. Auditoría fiscal
- ii. Auditoría de procedimientos
- iii. Auditoría forense
- iv. Auditoría social⁴

⁴ Molina, Ibid., p. 4-5.

2.1.5 Organismos que regulan la profesión

El Colegio de Contadores Públicos y Auditores es la entidad rectora de la profesión de contaduría pública y auditoría en Guatemala y responsable de promover la investigación permanente de las normas y técnicas de contabilidad y auditoría.

En el año 2010 el CCPA adopta como parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala a que se refiere al Código de Comercio, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las Pymes.

En el año 2013 incluye como parte de sus principios el Código de Ética de IFAC (International Federation of Accountants), como guía a la acción moral y para mantener indemne la integridad moral del contador público y auditor en el ejercicio de la profesión.

2.1.6 Responsabilidad profesional del contador público y auditor independiente

El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, menciona entre sus normas de ética lo siguiente:

- a)** El contador público y auditor en el sector público y privado: El contador público que desempeñe un cargo en los sectores privado o público no debe de participar en la planeación o ejecución de actos que puedan calificarse de ser deshonestos o indignos, o que originen o fomenten la corrupción en la administración de los negocios de la cosa pública.; y
- b)** Por la responsabilidad que tienen con los usuarios externos de la información financiera, el contador público en los sectores público y privado debe preparar y presentar los informes financieros para efectos externos de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general en Guatemala.

2.2 Control interno

El sistema de control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo.

2.2.1 Concepto

Comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera para promover la eficiencia operativa y provocar la adhesión de las políticas ordenadas por la administración.⁵

El control interno suele dividirse en control interno contable y control interno operativo.

a) Control interno contable

Corresponde a la gerencia financiera y comprende cualquier actividad de vigilancia o supervisión de la correcta utilización de los procedimientos, métodos, manuales, sistemas, documentos y principios contables, con el propósito de verificar que la información contable constituya una base de datos confiable, para la toma de decisiones.

b) Control interno operativo

Corresponde a la gerencia administrativa y comprende toda actividad de vigilar o supervisar el desempeño de todos los subordinados en la realización de sus actividades, y así mismo evaluar la operatividad o funcionalidad del departamento al que pertenecen.

2.2.2 Importancia del control interno para el proceso de auditoría

Es un proceso de control integrado diseñado para asegurar la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables⁶

2.2.3 Objetivos del control interno

Dentro de los objetivos que se relacionan con el control interno, están los siguientes:

a) Objetivos generales

⁵ Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (I.G.C.P.A.) Normas de Auditoría (Guatemala, 1,992) p. 94.

⁶ http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

- i. Asegurar la veracidad de la información contable y operativa producida en el interior de su organización; y
- ii. Asegurar que la política general establecida por los administradores sea ejecutada correctamente dentro de la estructura organizacional.

b) Objetivos específicos

- i. Detección y corrección de errores;
- ii. Detección y prevención de irregularidades (fraudes, robos, desfalcos, etc.) para salvaguardar o proteger los activos de la empresa;
- iii. Detectar departamentos necesarios e innecesarios;
- iv. Comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

2.2.4 Estructura del control interno y elementos

La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los elementos de la estructura del control interno son:

- i. El ambiente del control interno;
- ii. El sistema contable; y
- iii. Los procedimientos del control interno.

a) El ambiente del control interno

Al influir en la conciencia de control crea el tono de la organización. Puede verse como el fundamento del resto de los componentes.

Los factores del ambiente de control interno son los siguientes:

- i. Integridad y valores éticos;
- ii. Compromiso con la competencia;
- iii. Consejo de administración o comité de auditoría;

- iv. Filosofía y estilo operativo de los ejecutivos;
- v. Estructura organizacional;
- vi. Asignación de la autoridad y responsabilidad;
- vii. Políticas y prácticas de recursos humanos.

b) Sistema contable

El sistema contable se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad de los activos, pasivos y del patrimonio conexo.

Clasificación de los métodos y registros establecidos:

- i. Identificar y registrar todas las transacciones válidas;
- ii. Describir oportunamente todas las transacciones con el detalle necesario que permitan su adecuada clasificación;
- iii. Medir el valor de las transacciones;
- iv. Registrar las transacciones en el periodo correspondiente; y
- v. Presentar y revelar adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.⁷

c) Procedimientos de control

El auditor debe determinar la manera que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y que persona las ha llevado a cabo.

Se tienen los siguientes objetivos:

- i. Debidamente autorización de transacciones y actividades;
- ii. Adecuada segregación de funciones y responsabilidades;
- iii. Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones;

Los procedimientos de control pueden ser:

⁷ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría (México, D.F.: Editorial McGraw Hill, 2005). p. 214 - 219

- i. De carácter preventivo; y
- ii. De carácter detectivo.

2.2.5 Evaluación del control interno

La evaluación del sistema de control concluye con la elaboración de un papel de trabajo en el que se resumen los puntos fuertes y débiles del sistema y las recomendaciones que el auditor le hace a la alta dirección para mejorar o reforzar el sistema.

a) Evaluación preliminar del control interno

En esta etapa el auditor debe evaluar el riesgo que trae consigo en el trabajo que va a realizar, con objeto de considerarlo en el diseño de sus programas de trabajo de auditoría y para identificar gradualmente las actividades y características específicas de la entidad.

Aun cuando en esta etapa no se han probado los controles internos, el auditor deberá principalmente:

- i. Comprender el ambiente de control establecido por la administración para detectar errores potenciales;
- ii. Describir y verificar su comprensión de los procedimientos de control de la administración;
- iii. Evaluar el diseño de los sistemas de control, para determinar si es probable que sean eficaces para prevenir o detectar y corregir los errores potenciales identificables; y
- iv. Formar un juicio sobre la confianza que podrá depositarse en el control que será probado.

b) Evaluación final del control interno

La evaluación final de los procedimientos de control seleccionados, se hará después de llevar a cabo las pruebas de cumplimiento de dichos controles.

La evaluación se hará determinando si los procedimientos de control están funcionando de manera efectiva según se diseñaron, durante todo el periodo.

Al término de la evaluación del control interno el auditor como parte de su trabajo debe proporcionar sugerencias que permitan mejorar la estructura del control interno existente.

2.2.6 Evaluación de los riesgos de representaciones erróneas

El auditor deberá identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de estado financiero y al nivel de aseveración. Para este fin, el auditor:

- i. Identifica los riesgos a lo largo del proceso de obtención de entendimiento de la entidad y su entorno;
- ii. Relaciona los riesgos identificados con lo que pueda estar mal al nivel de aseveración;
- iii. Considera la probabilidad de que los riesgos pudieran dar como resultado una representación errónea de importancia relativa.

2.2.7 Realización de pruebas de control interno

El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

- i. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad;
- ii. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

a) Revisión preliminar

Se puede tener por: cuestionario o diagrama de flujo:

- i. **Cuestionario sobre control interno:** Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes;
- ii. **Representación gráfica del sistema:** La representación gráfica nos permite un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así

como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

b) Pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- i. Existencia: el control existe;
- ii. Efectividad: el control está funcionando con eficiencia; y
- iii. Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

2.3 Actividad económica de la entidad

La actividad económica de la entidad está dirigida a la compra y venta de materiales de construcción.

2.3.1 Objetivo

Su objetivo es la distribución y/o comercialización de materiales a sus clientes, actividad que les proporcionan un beneficio conocido como utilidad.

Estas entidades lucrativas son muy conocidas debido a que son las más numerosas.⁸

2.3.2 Características

Entre las características que tienen este tipo de entidades se encuentran:

- i. Son las más numerosas
- ii. Obtienen un beneficio económico llamado “utilidad”
- iii. Comercializan o manufacturan bienes y/o servicios.

2.3.3 Proceso contable

⁸ Gerardo Guajardo Catú y Nora E. Andrade de Guajardo, Contabilidad Financiera, (México, D.F.: Editorial: McGraw-Hill Interamericana, 2005) p. 34.

Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública entiende y comprueba información financiera.

Fases del proceso contable:

- i. Sistematización: Establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- ii. Valuación: Cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.
- iii. Procesamiento: Elabora la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- iv. Evaluación: Califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica.
- v. Información: Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.⁹

2.3.4 Base contable

Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.

El IGCPA decide adoptar como principios de contabilidad generalmente aceptados a los que se refiere el código de comercio, el Marco Conceptual para la Preparación de Estados Financieros y las Normas de Información Financiera (NIIF)

El Marco conceptual para la preparación de estados financieros está dividido para tratar cuatro puntos importantes los cuales son:

- i. El objetivo de los estados financieros;
- ii. Características cualitativas que determinan la utilidad de los estados financieros;
- iii. Definición, reconocimiento y valoración de los elementos que integran los estados financieros;
- iv. Conceptos y mantenimientos de capital¹⁰

⁹ Álvaro Javier Romero López, Principios de Contabilidad, (México, D.F.: Editorial: McGraw-Hill Interamericans, 2010). P. 78

¹⁰ <http://www.contabilidadpuntual.net/principios-de-contabilidad-en-guatemala>

2.3.5 Información financiera

Los estados financieros básicos, formulados con base en las normas de información financiera (NIIF), así como información de carácter cualitativo de una entidad económica proporcionan elementos para realizar el análisis de estados financieros, aplicando los métodos y técnicas para para el efecto, proporcionando información útil sobre aspectos de liquidez, endeudamiento, rentabilidad, cobertura y actividad, identificando las fortalezas y debilidades y disponer de elementos para la toma de decisiones.

2.4 Evidencia y documentación de la auditoría de estados financieros

La evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión.¹¹

2.4.1 Definiciones

La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

La documentación de auditoría es el registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor.

2.4.2 Objetivos

Es la necesidad de recoger evidencia suficiente y competente.¹² Dentro de los objetivos se encuentran los siguientes:

- Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y
- Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.¹³

2.4.3 Clases de evidencia

Existen varias clasificaciones de la evidencia, entre las que se pueden mencionar:

¹¹ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría, Ibid., p. 122

¹² O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría, Ibid., p.119

¹³ International Auditing and Assurance Standards Board. (IAASB) Normas Internacionales de Auditoría NIA 230. Edición 2013. (México DF. Editado por IMCP, 2014).

- Evidencia interna
- Evidencia externa
- Evidencia interna-externa
- Sistema de Información contable
- Evidencia documental
- Declaraciones de terceros
- Evidencia física
- Cálculos
- Interrelaciones de datos
- Declaraciones de los clientes¹⁴

2.4.4 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría

Las aseveraciones son las manifestaciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. La administración es responsable por la presentación razonable de estados financieros que reflejen la naturaleza y operaciones de la entidad.

El auditor debe usar aseveraciones para clases de transacciones, saldos de cuentas, y presentación y revelaciones en suficiente detalle para formar una base para la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y para el diseño y desempeño de procedimientos adicionales de auditoría.¹⁵

Las aseveraciones que usa el auditor caen dentro de las siguientes categorías:

a) Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo que se audita

- i. Ocurrencia;
- ii. Integridad
- iii. Exactitud;
- iv. Corte; y
- v. Clasificación

¹⁴ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría, Ibid., p.122-123

¹⁵ Deloitte Touche Tohmatsu, Manual de Enfoque de Auditoría. (México: Editorial MCGRAW HILL 2013). P.745

b) Aseveraciones sobre saldo, de cuentas al final del ejercicio

- i. Existencia;
- ii. Derechos y obligaciones;
- iii. Integridad; y
- iv. Valuación y asignación

c) Aseveraciones sobre presentación y revelación

- i. Ocurrencia derechos y obligaciones;
- ii. Integridad;
- iii. Clasificación y comprensibilidad; y
- iv. Exactitud y valuación

2.4.5 Importancia de la evidencia de auditoría

La auditoría va de un proceso sistemático para lograr, apreciar, determinar e indicar de manera objetiva la evidencia, para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría.

La evidencia obtenida deberá recogerse en los papeles de trabajo del auditor como justificación y soporte de trabajo efectuado. La evidencia y los papeles de trabajo constituyen el soporte fundamental e imprescindible de los hallazgos detectados por el auditor.

2.4.6 Riesgo de no documentar la evidencia en forma adecuada

El riesgo que el auditor corre al no documentar adecuadamente su trabajo radica en que sin una documentación adecuada el auditor no cuenta con el soporte necesario que apoya su informe. Una documentación adecuada de la auditoría es crítica para una auditoría efectiva y de alta calidad y representa el soporte principal para el informe del auditor.

El juicio del auditor con respecto a lo que constituye una cantidad suficiente de evidencia se ve afectado por factores como:

- i. El riesgo de que existan errores en las cuentas;
- ii. La importancia relativa de la partida analizada con el conjunto de la información financiera;
- iii. La experiencia adquirida en auditorías precedentes en la entidad;
- iv. Los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que hayan podido ser descubiertos;
- v. La calidad de la información económico-financiera disponible;
- vi. La confianza que le merezcan la dirección de la entidad y sus empleados.

2.4.7 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia

Para la obtención de evidencia suficiente y competente, el auditor deberá utilizar una serie de recursos que de acuerdo a su criterio personal, le permitirán corroborar las pruebas que encuentran en el transcurso de la auditoría.

Son técnicas de auditoría:

- i. Estudio general;
- ii. Análisis;
- iii. Observación;
- iv. Inspección;
- v. Indagación;
- vi. Comprobación;
- vii. Comparación;
- viii. Confirmación;
- ix. Cálculo;
- x. Re cálculo;
- xi. Sintetizar; y
- xii. Certificación¹⁶

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas aplicables a una cuenta o un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión.¹⁷

¹⁶ Molina, Ibid., p.8-1

La NIA 500 (párrafo 19) indica que el auditor obtiene evidencia de auditoría para llegar a conclusiones razonables en las cuales pueda basar su opinión de auditoría mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para: “obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno, evaluar los riesgos de presentación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración; los procedimientos desempeñados para este fin se conocen como procedimientos de evaluación del riesgo.

Dentro de los tipos de procedimientos de auditoría utilizados encontramos:

- i. Revisión de la información o datos
- ii. Inspección de activos tangibles
- iii. Observación
- iv. Investigación

2.4.8 Naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría

Según la NIA 330, párrafo tercero, procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor deberá determinar respuestas globales a los riesgos evaluados al nivel de estado financiero, y deberá diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados al nivel de aseveración. Las respuestas globales y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría son asuntos de juicio profesional del auditor. Las respuestas globales para atender a los riesgos de presentación errónea de importancia relativa pueden incluir enfatizar la necesidad de mantener el escepticismo profesional para compilar y evaluar la evidencia de auditoría, usar expertos o incorporar elementos adicionales de impredecibilidad en la selección de los procedimientos adicionales que se van a realizar.¹⁸

El auditor deberá diseñar y aplicar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a los riesgos evaluados de presentación

¹⁷ Molina, Ibid., p.8-2

¹⁸ International Federation of Accountants, (IFAC) Federación Internacional de Contadores, Normas internacionales de auditoría y Pronunciamientos técnicos. tr. por Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (México, D. F., edición 2006). P.997

errónea de importancia relativa al nivel de aseveración por lo que al diseñar procedimientos adicionales de auditoría el auditor debe considerar asuntos como los siguientes:

- Importancia del riesgo;
- Probabilidad de que ocurra una presentación errónea de importancia relativa;
- Características de la clase de transacciones, saldo de la cuenta o revelación implicadas;
- Naturaleza de los controles específicos usados por la entidad y, en particular, si son manuales o automatizados; y
- Si el auditor espera obtener evidencia de auditoría para determinar si los controles de la entidad son efectivos para prevenir o detectar y corregir, presentaciones erróneas de importancia relativa.

En el caso de entidades muy pequeñas, puede no haber muchas actividades de control que pudiera identificar el auditor. Por esta razón, es probable que los procedimientos adicionales del auditor sean principalmente procedimientos sustantivos.

- a) **Naturaleza:** Se refiere a su propósito y su tipo, inspección, observación, investigación, confirmación, volver a calcular, volver a desempeñar procedimientos analíticos.
- b) **Oportunidad:** Se refiere al momento en el cual se desempeñan los procedimientos de auditoría o a la fecha a la que aplica la evidencia de auditoría.
- c) **Extensión:** Extensión incluye la cantidad de un procedimiento específico de auditoría por desempeñar.

2.5 Planeación, ejecución y supervisión de la auditoría de estados financieros

Es la fase del proceso en la que se desarrolla una estrategia general para la conducción del trabajo y la determinación de la oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.¹⁹

¹⁹ Molina, p. 6-5

2.5.1 Definiciones

- a) **Planeación:** Es una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desempeñar la auditoría de manera eficiente y oportuna.²⁰
- b) **Planeación del trabajo:** Ayuda a asegurar que se preste atención adecuada en las áreas importantes de la auditoría.
- c) **Planeación de auditoría:** Es la fase inicial del examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, las pruebas que se van a aplicar, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos.

2.5.2 Objetivos

La planeación implica elaborar la estrategia de auditoría de acuerdo con el tipo de trabajo a desarrollar con el propósito de minimizar los riesgos a un nivel aceptable para el auditor.

Los objetivos de la planeación son:

- Enfocar el trabajo en las áreas importantes;
- Resolver problemas potenciales de forma oportuna;
- Organizar y administrar, de forma apropiada, el trabajo de auditoría de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente;

2.5.3 El proceso de la auditoría

Los procedimientos específicos varían según la auditoría; no obstante, los pasos fundamentales a considerar son ocho:

- a) Conocer al cliente y su entorno;
- b) Identificar y evaluar los riesgos inherentes de errores materiales;

²⁰ http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

- c) Conocer a fondo el control interno para planear la auditoría;
- d) Determinar el nivel planeado del riesgo de control y diseñar más pruebas de controles y pruebas sustantivas;
- e) Realizar pruebas adicionales de los controles;
- f) Reevaluar el riesgo de control y modificar las pruebas sustantivas planeadas;
- g) Efectuar pruebas sustantivas y terminar la auditoría; y
- h) Hacerse una opinión y presentar el informe de auditoría

2.5.4 Conocimiento del entorno del cliente

Es del conocimiento del auditor, que previo a realizar un trabajo de auditoría es necesario comprender un análisis del conocimiento del entorno de la entidad a auditar.

- a) **Aceptación del cliente y continuación:** Antes de aceptar llevar a cabo una auditoría se debe tener conocimiento de la funcionalidad de la entidad para determinar su aceptabilidad.
- b) **Identificación de las razones que tiene el cliente para la auditoría:** Dos factores importantes que afectan el riesgo aceptable de auditoría son los probables usuarios de los estados financieros y el uso que pretende darles.
- c) **Carta de compromiso:** La carta de compromiso, es un convenio entre el auditor y la entidad, para la realización de la auditoría y servicios relacionados. En ella se especifica si el auditor realiza una auditoría, una revisión, o una compilación, y otros servicios tales como: la elaboración de declaraciones de impuestos o servicios de asesoría a la dirección. La carta compromiso también es un medio para informar a la entidad que el auditor no es responsable del descubrimiento de todos los hechos de fraude.
- d) **Personal dedicado a la auditoría:** La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan la capacitación técnica adecuada y la competencia como auditor.
- e) **Obtención de antecedentes:** Un conocimiento amplio del negocio del cliente y de la industria y un conocimiento sobre las operaciones de la entidad son esenciales para realizar una auditoría adecuada.

- f) **Conocimiento de la entidad:** Se puede obtener mediante pláticas con el auditor que fue responsable en años anteriores, así como pláticas con el personal de la entidad.
- g) **Visita a las instalaciones:** Es útil para conocer mejor su funcionamiento, representa una oportunidad para observar las operaciones de primera mano y para conocer al personal importante.
- h) **Evaluación de la necesidad de especialistas externos:** Cuando el especialista enfrenta situaciones que requieren un conocimiento especializado, quizás sea necesario recurrir a un especialista.
- i) **Obtención de información sobre las obligaciones legales del cliente:** Es necesario examinar tres tipos muy relacionados de documentos y archivos legales en las primeras etapas de la auditoría: acta constitutiva y estatutos, minutas de las juntas de consejo directivo, y contratos.
- j) **Realización de procedimientos analíticos:** Consisten en evaluar la información contenida en los estados financieros, estudiando para ello las relaciones entre datos financieros y no financieros.

2.5.5 Riesgo de auditoría

Es la probabilidad que existe de emitir una opinión equivocada sobre los Estados Financieros tomados en conjunto, a causa de errores o irregularidades sustanciales que desvirtúen su contenido.²¹

Los riesgos inherentes se determinan a partir de los procedimientos que apliquen para conocer al cliente y su entorno. Después usan el sentido común y evalúan los efectos que los riesgos tienen en la auditoría.²²

El riesgo de auditoría está formado por los siguientes factores:

- **Riesgo inherente** – Es propio de cada transacción, saldo de cuenta o revelación considerando principalmente su naturaleza.

²¹ Mario Leonel Perdomo Salguero, Contabilidad III, Avanzada I (Parte I) (Guatemala: Editorial ECAFYA 2015), p.134

²² <http://es.slideshare.net/sergioigg/riesgos-de-auditora>

- **Riesgo de control** – Es la posibilidad de que exista un error que podría ser material en la transacción, saldo de cuenta o revelación, que no ha sido prevenido, detectado o corregido por el sistema de control interno de la entidad.
- **Riesgo de detección** – Es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de errores que podrían ser materiales ya sea individualmente o de manera agregada con otros errores.

La metodología descrita permite que el auditor pueda combinar el riesgo inherente y riesgo de control, al cual se lo conoce con la denominación de “**riesgo de error material - REM**”, que se define como el riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales antes del inicio de cualquier trabajo de auditoría.

Por lo tanto si el propósito del auditor es que los estados financieros sean razonables, lo cual implica que no contengan errores materiales, se puede concluir que existe una relación inversa entre materialidad y riesgo de auditoría, ya que cuanto mayor sea el riesgo de error material en los estados financieros, menor debe ser el nivel de materialidad establecido para su evaluación por parte del auditor, para el diseño y desarrollo de sus procedimientos.

2.5.6 Materialidad e importancia relativa

La importancia es una consideración esencial para determinar el tipo adecuado de informe para un conjunto de circunstancias.

Al aplicar esta definición, se utilizan tres niveles de importancia para determinar el tipo de opinión que se ha de emitir.

- a) Los montos son poco importantes;
- b) Los montos son importantes pero no oscurecen los estados financieros en conjunto;
- c) Los montos son tan importantes o tan notorios que está en duda la imparcialidad de los estados financieros

Medidas y casos concretos de escenarios y benchmark sugeridos:

CUADRO 14 BENCHMARK SUGERIDO

Situación/Sector de Industria	Importe o base	Indicador porcentual (%)	
Empresas con beneficios normarles	Resultado actividades Ordinarias	5	10
Empresas con pérdidas o en un punto muerto o con bajo nivel de	El más representativo: ✓ Importe neto en cifras de negocio. ✓ Total de activos.	0.5	1
Situación/Sector de industria	Importe o base	Indicador porcentual (%)	
rentabilidad	Fondos propios		
Empresas en desarrollo fondos propios (sin haber alcanzado el volumen normal de operaciones).			
Entidades no lucrativas	El más representativo: ✓ Ingresos o gastos totales. ✓ Importe neto cifra del negocio ✓ Total de activos.	0.5	1
Pequeñas y medianas entidades	El más representativo: ✓ Resultado de actividades ordinarias.	5	12
	✓ Importe neto cifras del negocio.	1	3
	✓ Total de activos	1	3

Fuente: Nota Técnica Selección del Umbral de Materialidad en cumplimiento de la NIA 320 "Importancia Relativa en la Planificación y Ejecución de la Auditoría", CPA Jorge Mario Galván Toledo

2.5.7 Relación de los procedimientos de auditoría con los riesgos

Los procedimientos sustantivos se determinan a partir de la evaluación de los riesgos inherentes y de control que prestan las afirmaciones referentes a las cuentas y al tipo de transacciones.

En un sistema de contabilidad manual, esta pista de auditoría son los documentos de origen, los asientos del diario y los del mayor. También existe un sistema contable computarizado, con una forma muy diferente.

2.5.8 Proceso de documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría las siguientes cifras y los factores tenidos en cuenta para su determinación:

- a) Importancia relativa para los estados financieros en su conjunto;
- b) Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar; y
- c) Importancia relativa para la ejecución del trabajo.

2.6 Comunicación de los resultados de la auditoría de estados financieros

2.6.1 Definiciones

Es el examen independiente que realiza el contador público y auditor, de los estados financieros de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, sin importar su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleve a cabo con el objeto de expresar una opinión sobre dicha información.

El examen de estados financieros por un auditor, como servicio profesional, proporciona un valor importante en todo sentido, al emitir un juicio sobre la confiabilidad de la información contable de una entidad, que se utiliza para la toma de decisiones por los distintos usuarios.

2.6.2 Objetivos

El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor a expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto a todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia de información financiera aplicable, según establece la NIA 700.

2.6.3 Aspectos a considerar en la preparación del dictamen

En la profesión del contador público y auditor con la aplicación de los procedimientos de la preparación de informes se reconoce la necesidad de uniformar en forma y contenido la estructura del dictamen para la comprensión de los distintos usuarios e identificar las circunstancias inusuales cuando éstas ocurren.

Las secciones del dictamen con opinión no calificada, que establece la NIA 700 es:

a) Título

Se requiere que se dé un título apropiado al dictamen, conviene usar la frase dictamen del auditor independiente para distinguir el dictamen del auditor de informes que podrían ser emitidos por funcionarios de la entidad, otros profesionales o auditores internos.

b) Destinatario

El dictamen debe ser dirigido a los accionistas, consejo directivo o propietario de la entidad, cuyos estados financieros están siendo auditados.

c) Párrafo introductorio

Es el primer párrafo del dictamen y establece de forma clara, el nombre de la entidad, el título de cada uno de los estados financieros que han sido auditados, referirse al resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

d) Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El dictamen del auditor debe declarar que la administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros.

e) Responsabilidad del auditor

El dictamen del auditor debe declarar que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en la auditoría de estados financieros realizada.

f) Opinión del auditor

El dictamen debe indicar, que el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista razonable o están presentados razonablemente. La NIA 700, indican las frases "dan un punto de vista verdadero y razonable" o "presentan razonablemente, respecto de todo lo importante," como equivalentes y, expresan la opinión del auditor, con respecto a los estados financieros tomados en conjunto.

g) Otras responsabilidades a informar

El auditor puede tener responsabilidades adicionales en algunas jurisdicciones, por normas o leyes, de reportar sobre otros asuntos complementarios a la responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros.

h) Nombre del auditor o nombre de la firma de auditoría

En este apartado, el dictamen indica el nombre, firma y número de colegiado del auditor independiente responsable, que realizó la auditoría de estados financieros.

i) Fecha del dictamen

La fecha del dictamen es importante para los usuarios de la información financiera, puesto que indica el último día en que el auditor concluye los procedimientos de auditoría en la oficina del cliente.

2.6.4 Tipos de opinión de auditoría

La NIA 700 y la NIA 705 describen las opiniones que puede expresar el auditor, de acuerdo a las distintas circunstancias que se presentan según la evidencia obtenida en el desarrollo de una auditoría de estados financieros de una entidad económica por un período o períodos abarcados, de ser estados comparativos; siendo estos tipos de opinión, los que se describen a continuación:

a) Opinión no calificada

Es sinónimo de una opinión limpia, estándar, o sin salvedades, el auditor emite un dictamen que establece que los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo de una entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad.

b) Opinión calificada

Un dictamen que contiene una opinión calificada o con salvedad, establece que, excepto por los efectos de los asuntos con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, en nuestra opinión, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la entidad.

c) Opinión adversa

El auditor expresa una opinión adversa o negativa cuando establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, ni el flujo de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad.

d) Abstención de opinión

Una abstención o negación de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros. Una abstención de opinión deberá expresarse cuando el

posible efecto de una limitación en el alcance sea de tanta importancia relativa y tan dominante que el auditor no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y, en consecuencia, no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros.

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Informe de auditoría de estados financieros

DICTAMEN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE

A:

Jorge Armando Solís Campos

Propietario /Ferretería La Cuna del Sol

Informe sobre los estados financieros

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos del señor Jorge Armando Solís Campos, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad del propietario

El propietario es responsable de la preparación, de estos estados financieros de acuerdo con las prácticas contables, derivadas de las disposiciones incluidas en los principios de contabilidad generalmente aceptados y del control interno que el propietario considere necesario para determinar la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido al fraude y error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los hechos descritos en el párrafo de “fundamentos de la denegación de opinión” no hemos podido obtener evidencia de

auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

Fundamento de la abstención de opinión

a) No se pudo obtener un estado de cuenta bancario del banco G&T Continental, el cual tiene un monto de Q 56,689.02 por lo que desconocemos las operaciones e integridad del mismo y los efectos de dichos saldos en la presentación de los estados financieros. Tampoco pudimos aplicar procedimientos alternos que nos permitieran identificar la propiedad, existencia e integridad.

b) Al momento de nuestra revisión, fueron solicitadas la integración del rubro de cuentas por cobrar, el cual a la fecha de nuestra revisión tiene un monto de Q104,128.06, por lo que no tuvimos respuesta alguna de la documentación de soporte; debido a esta limitación desconocemos los efectos que podrían ocasionar en la presentación de los estados financieros.

c) Al realizar nuestra revisión física del inventario se pudo observar que en el rubro de propiedad planta y equipo no están registrados equipo de cómputo, estantes y mobiliario el cual asciende a un monto de Q 50,000.00, según estimación brindada por el propietario.

d) No fueron proporcionadas para su inspección las cuentas de los pasivos corrientes, los cuales acumulan a la fecha de nuestra revisión, un monto de Q 1,803,462.88, debido a esta limitación, desconocemos los orígenes de las diversas transacciones y su nivel de autorización respectiva que pudieran afectar el saldo registrado a dicha fecha. Tampoco pudimos aplicar procedimientos alternos que nos permitieran identificar, la existencia e integridad a la fecha.

e) Dentro de la integración de capital individual se observó un error de Q64,274.65 debido a que no calcularon sobre la utilidad del período el ISR.

f) Dentro del estado de resultados sujeto a auditoría, se acumularon diversos gastos siendo estos honorarios técnicos profesionales ascendiendo a la cantidad de Q 147,000.00, repuestos y lubricantes por un monto de Q 44,289.93 por los mismos no tuvimos a la vista la documentación de soporte y pago que permita

identificar la exactitud, propiedad e integridad de los mismos, por lo que desconocemos los efectos que podrían ocasionar en su registro.

Abstención de opinión

Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo de “fundamento de la abstención de opinión” no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos.

Base Contable

Sin modificar nuestra opinión debido a la base por la que se trabaja la contabilidad es de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los estados financieros han sido elaborados por Ferretería La Cuna del Sol. El informe no constituye una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El informe está destinado para el propietario de Ferretería La Cuna del Sol y no debe ser distribuido a otras partes.

Otras cuestiones

Los estados financieros del negocio correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, no fueron auditados por otro auditor y tampoco por nosotros, por lo que los saldos mencionados a esta fecha se presentan para propósitos comparativos y cifras correspondientes.

3 de mayo de 2016

Guatemala, C. A.

Yasmin Rotmery Martinez Méndez

Dayri Melisa Valladares Orellana

Leidy Fabiola González González

3.1.2 Estados financieros auditados

Jorge Armando Solís Campos

Balance general

Al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013 (No auditado)

(Cifras expresadas en Quetzales)

			No auditado
CONCEPTO	NOTAS	2014	2013
Activo			
Activo corriente			
Caja y bancos	6	232,413	32,206
Cuentas por cobrar	7	104,128	34,422
Inventarios	8	1, 748,932	1, 134,189
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	9	449,600	0
Suma del activo		2, 535,073	1, 200,817
Pasivo			
Pasivo corriente			
Pasivos corrientes	10	1,803, 463	757,284
Suma del pasivo		1, 803,463	757,284
Capital			
Capital individual			
Capital individual		565,491	405,623
Utilidad del ejercicio		166,119	37,909
Suma de pasivo y capital		2, 535,073	1, 200,817

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integral del mismo

Jorge Armando Solís Campos

Estados de resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013 (No auditado)

(Cifras expresadas en Quetzales)

			No auditado	
CONCEPTO	NOTAS	2014	2013	
Ingresos		9, 440,352	8, 783,540	
(-) Costo de ventas	11	8, 489,688	8, 621,815	
Ganancia marginal en ventas		950,664	161,725	
(-) Gastos en operación	12	719,943	106,895	
Ganancia en operación		230,721	54,830	
(+) Gastos no deducibles				
Infracciones y sanciones			111	
Renta imponible			54,941	
(-) Impuesto sobre la Renta (28% - 31%)		64,602	17,032	
(=) Utilidad del período		166,119	37,909	

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integral del mismo

Jorge Armando Solís Campos

Estado de flujo de efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013 (No auditado)

(Cifras expresadas en Quetzales)

		No auditado	
CONCEPTO		2014	2013
Flujo de efectivo por			
actividades de operación			
Efectivo recibido de clientes		9, 370,646	8, 749,118
Efectivo pagado a proveedores		(8, 058,252)	(8, 634,725)
Efectivo otros de operación		(784,780)	(105,003)
Efectivo neto previsto para			
Actividades de operación		527,613	9,390
Flujo de efectivo por			
actividades de inversión			
Adquisición de activos fijos		(449,600)	0
Efectivo neto usado para			
actividades de inversión		(449,600)	0
Flujo de efectivo por			
actividades de financiamiento			
actividades de financiamiento		122,194	7,123
Efectivo neto en			
actividades de financiamiento		122,194	7,123
Flujo de efectivo neto al 31/12/2014		200,207	16,513
(+) Efectivo al inicio del período		32,206	15,693
Efectivo al final del período		232,413	32,206

Jorge Armando Solís Campos
Estados de cambios en el patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013 (No auditado)
(Cifras expresadas en Quetzales)

	Capital	Resultado del período	Total patrimonio
Saldo al 31-12-13 (no auditado)	565,491	37,909	603,400
Utilidad del año	0	0	
Saldo al 31-12-14	0	0	
		166,119	166,119
Total	<u>565,491</u>	<u>204,028</u>	<u>769,519</u>

3.1.3 Notas a los estados financieros

Nota 1 Historia

Ferretería La Cuna del sol es una entidad que inicia sus actividades en el año 1990, su fundador fue Antonio Solís (Q.E.P.D) quien inició sus actividades con la venta de cemento y cal de la mejor calidad, posteriormente empezó con la distribución de los mismos.

Esta actividad le permitió ver la necesidad de la población aguablanquense de tener a su alcance materiales de construcción por lo que decide incursionar en el año 1995 la ferretería con precios más bajos y más variedad de productos dejando en manos de sus hijos en el año 2001, quienes a través de sus productos de calidad y un costo más bajo y profesionalidad han logrado ser la Ferretería de mayor competencia.

Nota 2 Unidad monetaria

Los estados financieros de Ferretería La Cuna del Sol son registrados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala, al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

Realiza operaciones de compra de mercadería en importaciones en moneda extranjera (dólar estadounidense), las cuales son contabilizadas al cambio del día vigente de la transacción.

Nota 3 Período contable

El ejercicio contable de Ferretería La Cuna del Sol está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Nota 4 Base de presentación

En julio de 2010, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, publicó la resolución de Junta Directiva, artículo 1º, en la que se resuelve adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que hace referencia el Código de Comercio de Guatemala. La resolución fue publicada en el diario oficial de Centroamérica el 13 de julio de 2010, y en su artículo 6º, estipula que los negocios que tienen obligación pública de rendir cuentas, seguirán observando el

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Las disposiciones de la resolución cobraron vigencia a partir del 1º de enero de 2011 y su aplicación anticipada fue permitida.

El propietario no ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para la preparación de sus estados financieros, consecuentemente las políticas contables utilizadas se basan en el uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados y prácticas contables consistentes con períodos precedentes a la promulgación de dicha norma.

Nota 5 Políticas contables

A continuación se presentan un resumen de las principales políticas contables:

- a) Efectivo en caja y bancos:** El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Los depósitos se realizan cada dos días. Los saldos en bancos están disponibles a la vista únicamente, de dos cuentas bancarias excluyendo una que no se proporciona información sobre ella, y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso;
- b) Cuentas por cobrar y por pagar:** Las cuentas por cobrar y por pagar se registran a su valor nominal pendiente de cobro y pago respectivamente.
- c) Inventarios:** Este rubro de los inventarios lo integran diversos productos ferreteros, tales como: cemento, hierro, block, cal, herramientas de todo tipo especialmente para construcción los cuales son comerciables al público;
- d) Ingresos:** Está conformado por todas la ventas de productos ferreteros realizadas por la entidad y para las ventas mayores de Q.10,000.00 su política es que serán depositados directamente por los clientes en el banco.

- e) **Gastos:** Está integrada por los gastos de operación (Combustibles y lubricantes, otros gastos de ventas, repuestos y lubricantes, sueldos de operación, cuota patronal IGSS, IRTRA, INTECAP e ISR).

Nota 6 Caja y bancos:

El efectivo de caja y bancos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 (No auditado), se integraban como se detalla a continuación:

	2014	2013 (No auditado)
Banco de Desarrollo Rural, S. A.	78,560	15,000
Banco Agro Mercantil	97,163	17,206
Banco G&T Continental, S. A.	56,689	0
Total:	232,412	32,206

Nota 7 Cuentas por cobrar:

La integración de cuentas por cobrar es el siguiente:

	2014	2013 (No auditado)
Cuentas por cobrar	104,128	34,421
Total:	104,128	34,421

- b) El negocio registra aproximadamente 2,000 clientes, en ventas de mercadería de construcción.

Nota 8 Inventarios:

Los inventarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013 (No auditado), se integraban como se detalla a continuación:

	2014	2013 (No auditado)
Inventarios	1, 748,931	1, 134,188
Total:	1, 748,931	1, 134,188

c) Este rubro de los inventarios lo integran diversos productos ferreteros tales como: cemento, hierro, block, cal, herramientas de todo tipo especialmente para construcción los cuales son comerciables al público.

Nota 9 Propiedad planta y equipo

El rubro de propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

	2014	2013 (No auditado)
Vehículos	449,600	0
Total:	449,600	0

Nota 10 Pasivos corrientes:

El rubro de pasivos corrientes se detalla a continuación:

	2014	2013 (No auditado)
Pasivos corrientes	1, 803,462	757,284
Total:	1, 803,462	757,284

Nota 11 Costo de ventas

	2014	2013 (No auditado)
Inventario inicial mercadería	1, 134,188	785,250
(+) Compras	8, 945, 084	8, 970,753
(+) Importación de mercadería	159,347	
(-) Inventario final mercadería	1, 748,931	1, 134,188
Total:	950,663	161,725

Nota 12 Gastos de operación

Los gastos de operación registrados por el período terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013 (no auditado), se integraba como se detalla a continuación:

	2014	2013 (No auditado)
Combustible y lubricantes	347,853	11,120
Honorarios técnicos profesionales	147,000	10,000
Repuestos y lubricantes	81,249	0
Sueldos de operación	54,728	52,222
Otros gastos de venta	28,560	0
Teléfono, agua y luz	21,341	16,616
Publicidad y propaganda	7,098	0
Bonificación incentivo	6,817	0
Cuota patronal IGSS operación	5,873	0
Gastos en encomiendas	4,799	9,725
Aguinaldo operación	4,767	0
Bonificación anual operación	4,560	0
Otros servicios adquiridos gasto	3,958	0
Papelería y útiles de oficina	947	353
Cuota patronal IRTRA operación	136	0
Cuota patronal INTECAP operación	136	0
Seguridad electrónica	111	0
Manejo de cuenta	<u>0</u>	<u>0</u>
Total:	<u>719,943</u>	<u>106,895</u>

3.2 Informe de resultados de estructura del control interno

3.2.1 Carta de resultados a la administración

Agua Blanca, 3 de abril de 2016

Jorge Armando, Solís Campos
Propietario
Ferretería La Cuna del Sol

Distinguido Señor Jorge

Conforme al desarrollo, la planeación y ejecución de la auditoría a los estados financieros de la Ferretería La Cuna del Sol por el año terminado el 31 de diciembre 2014 se evalúa la estructura del control interno, para determinar los procedimientos utilizados con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Sin embargo, de acuerdo a pruebas realizadas en la evaluación y ejecución de los diferentes procedimientos de auditoría, existen diferencias entre los registros contables y los resultados de la auditoría, que son incluidas en este informe, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y las normas internacionales de información financiera. Asimismo se detectaron deficiencias en el control interno y operatoria contable, por lo que se emiten recomendaciones que permitirán a la entidad tener un mejor control interno, afectando positivamente la capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar estados financieros apegados a normas internacionales de información financiera, las cuales se detallan a partir de la siguiente página

Agradeciendo las atenciones recibidas en el transcurso de nuestra auditoria, y considerando conveniente información adicional respecto al presente trabajo realizado, estamos en la mejor disposición de proporcionárselas

Yasmin Rotmery Martinez Méndez

Dayri Melisa Valladares Orellana

Leidy Fabiola González González

3.2.2 Condiciones reportables y recomendaciones

Sistema contable

Hallazgo no. 1

El sistema de contabilidad que actualmente utiliza la entidad presenta debilidades en los rubros de caja y bancos, cuentas por cobrar, pasivo corriente (proveedores, cuentas por pagar), honorarios técnicos profesionales, otros gastos de venta que se encuentra en la presentación de los estados financieros.

Causa

No se registran los saldos correctos de los rubros que integran los estados financieros.

Recomendación

Se sugiere que toda cantidad reflejada tanto en el balance general como en el estado de resultados sea verídica y razonable, que cuente con la documentación necesaria para respaldarlos.

Caja y bancos

Hallazgo no. 2

Durante el año sujeto a revisión, se determinó que no realizaron conciliaciones bancarias; se cuenta con el auxiliar de bancos y los estados bancarios (Banrural y BAM), estos mismos no son razonables según las cantidades de transacciones registradas en el auxiliar del propietario con los estados de cuenta bancarios, así mismo no fue permitido consultar el auxiliar y estado bancario del banco GyT que asciende a la cantidad de Q 56,689.00.

Causa

No se tiene un conocimiento de parte del propietario para realizar dicho procedimiento.

Efecto

El saldo de caja y bancos no es razonable, debido a que no pudimos ejecutar procedimientos para obtener dicho saldo; por lo tanto no son razonables, porque no existe la evidencia suficiente.

Recomendación

Se sugiere realizar las conciliaciones bancarias para que exista un adecuado control y manejo de los saldos de caja y bancos, y así permitirá al propietario realizar acciones certeras.

Cuentas por cobrar**Hallazgos no. 3**

Se determinó que el saldo expresado en el balance general, no es razonable ya que no existe soporte alguno para realizar dicha revisión correspondiente. Por el monto de Q 105,128.00

Causa

El rubro de cuentas por cobrar, no es utilizado ya que según el propietario no existen cuentas pendientes de cobrar.

Efecto

El saldo del rubro de cuentas por cobrar no es razonable, porque no se nos brindó la documentación necesaria para examinar dicho rubro, por falta de existencia.

Recomendación

. Se sugiere que los saldos expresados en el balance general sean razonables y reales.

Propiedad planta y equipo**Hallazgo no. 4**

Al examinar el rubro de propiedad, planta y equipo se estableció que sólo lo integran vehículos. No se efectúan las depreciaciones correspondientes de vehículos.

Causa

No integran al rubro de propiedad, planta y equipo, mobiliario, equipo de cómputo, edificios porque no cuenta con la facturación de los activos, que respalden dichos bienes. Se estima una valoración de Q 50,000.00 por los activos fijos no registrados.

Recomendación

Se sugiere al propietario que se realice una reevaluación de sus activos.

Capital**Hallazgo no. 5**

Se encontró una diferencia entre la utilidad expresada en el estado de resultados con el balance general, disminuyendo el capital del propietario, por la diferencia de Q64, 274.65.

Causa

Se determinó que la utilidad reflejada en el balance general es antes del ISR, por lo tanto se estableció una diferencia antes descrita.

Pasivos corrientes**Hallazgo no. 6**

El saldo de pasivos corrientes no se pudo evaluar por la falta de documentación que no fue brindada por parte del propietario la cual asciende a la cantidad de Q 1, 803,462.88

Efecto

Los saldos expresados en el balance general no son confiables por la falta de documentación y revisión.

Recomendación

Que se respalde todo saldo reflejado en pasivos corrientes, y su saldo sea razonable y verídico.

Repuestos y lubricantes

Hallazgo no. 7

Se encontró una diferencia de Q 44,289.83, entre las cantidades registradas en el estado de resultados con el total de compras realizadas.

Causa

Se determinó que dentro del registro de repuestos y lubricantes se ingresaron facturas emitidas por ferreterías.

Efecto

Los saldos registrados no son en su totalidad correctos.

Recomendación

Se sugiere que los saldos sean verídicos al momento de expresarlos en los estados financieros.

Honorarios técnicos profesionales

Hallazgo no. 8

El saldo expresado en el estado de resultados no es razonable debido a que no se cuenta con la facturación que respalde dicho gasto, por la cantidad de Q 147,000.00

Causa

No se pudo auditar la cuenta, debido que no existe documentación que respalde los pagos a los servicios realizados.

Recomendación

Se sugiere que se tenga la documentación necesaria que respalde los saldos expresados.

3.2.3 Plan de seguimiento y responsables

CUADRO 15 PLAN DE SEGUIMIENTO Y RESPONSABLES

Referencia	Hallazgos	Recomendación	Responsable	Tiempo de corrección
Sistema contable.	El sistema de contabilidad que actualmente utiliza la entidad presenta debilidades en los rubros de caja y bancos, cuentas por cobrar, pasivo corriente (proveedores, cuentas por pagar), honorarios técnicos profesionales, otros gastos de venta que se encuentra en la presentación de los estados financieros.	Se sugiere que toda cantidad reflejada tanto en el balance general como en el estado de resultados sea verídica y que cuente con la documentación necesaria para respaldarlos.	Jorge Armando Solís / propietario Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes
Caja y bancos	Durante el año sujeto a revisión, se determinó que no realizan conciliaciones bancarias, se	Se sugiere realizar las conciliaciones bancarias para que exista un adecuado control y manejo de los saldos de caja y	Jorge Armando Solís / propietario Geovanny Calderón/	1 mes

	cuenta con el auxiliar de bancos y los estados bancarios (Banrural y BAM), estos mismos no son razonables según las cantidades de transacciones registradas en el auxiliar del propietario con los estados de cuenta bancarios, así mismo no fue permitido el auxiliar y estado bancario del banco G&T que asciende a la cantidad de Q 56,689.00	bancos, y así permitirá al propietario realizar acciones certeras.	Auditor	
Cuentas por cobrar	Se determinó que el saldo expresado en el balance general, no es verídico ya que se utilizó para fines de cuadro. No es razonable por la cantidad de Q 104,128.00.	Se sugiere que los saldos expresados en el balance general sean certeros y reales.	Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes

Propiedad planta y equipo	Al examinar el rubro de propiedad, planta y equipo se estableció que solo lo integran vehículos. No se efectúan las depreciaciones correspondientes de vehículos.	Se sugiere al propietario que se realice una reevaluación de sus activos.	Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes
Capital	Se encontró un error entre la utilidad expresada en el estado de resultados con el balance general, , por la diferencia de Q64, 274.65.		Jorge Armando Solís / propietario Geovanny Calderón/ Auditor	
Pasivos corrientes	El saldo de pasivos corrientes no se pudo evaluar por la falta de documentación que no fue brindada por parte del propietario la cual asciende a la cantidad de Q 1, 803,462.88	Que se respalde todo saldo reflejado en pasivos corrientes, y su saldo sea confiable y verídico.	Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes

Repuestos y lubricantes	Se encontró una diferencia de Q 44,289.83, entre las cantidades registradas en el estado de resultados con el total de compras realizadas.	Se sugiere que los saldos sean verídicos al momento de expresarlos en los estados financieros.	Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes
Honorarios técnicos profesionales	El saldo expresado en el estado de resultados no es razonable debido a que no se cuenta con la facturación que respalde dicho gasto, por la cantidad de Q 147,000.00	Se sugiere que se tenga la documentación necesaria que respalde los saldos expresados.	Jorge Armando Solís / propietario Geovanny Calderón/ Auditor	1 mes

Fuente: elaboración propia

3.3 Carta de representación a la administración

Agua Blanca, 25 de Febrero de 2016

Señores

Jutiapanecas & Asociados

Audidores

Agua Blanca, Jutiapa

Estimados Señores Auditores

En relación con su auditoria de los estados financieros de Jorge Armando Solís Campos al 31 de diciembre de 2014 y por el año terminado en esa fecha, con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera, les confirmamos a nuestro saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de su auditoria.

1. Somos responsables de la preparación y presentación en los estados financieros, bajo políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, incluyendo la revelación apropiada de toda la información requerida por las leyes vigentes del país. Dichos estados financieros reflejan fielmente el registro de las transacciones ocurridas en la entidad durante el período auditado.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables, financieros y datos relacionados.

3. Hemos puesto a su disposición la documentación que soporta el cumplimiento con las declaraciones de impuestos a que está sujeta la entidad y entendemos que su auditoria se realiza sobre bases selectivas del universo de transacciones, lo cual les permite satisfacerse razonablemente sobre el cumplimiento con tales declaraciones; confirmando nuestra manifestación sobre que en materia impositiva la entidad ha cumplido con cobrar, retener, tributar y trasladar oportunamente los impuestos a que está sujeta.
4. No existen transacciones significativas que no hayan sido adecuadamente registradas en los registros contables que sustenten los estados financieros.
5. No ha habido:
 - a. Comunicaciones provenientes de organismos o agencias reguladoras con respecto al incumplimiento o deficiencias en la presentación de información financiera.
 - b. Irregularidades que involucren a la gerencia u otros empleados que tengan un papel importante en el control interno.
 - c. Irregularidades que involucren a otros empleados y que pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros.
 - d. Ánimo de defraudar a los usuarios o al Estado.
6. No existen:
 - a. Violaciones o posibles violaciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados en las revelaciones de los estados financieros o como una base para el registro contable de una pérdida contingente.
 - b. Reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestro abogado nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deba ser revelado en los estados financieros.

- c. Otras obligaciones importantes, ganancias o pérdidas contingentes, que debieran ser registradas o reveladas en los estados financieros.
-
- 7. El negocio no tiene planes e intenciones que puedan afectar significativamente el valor actual o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
 - 8. Lo siguiente ha sido adecuadamente registrado, proviene de actividades normales de operación y cuando se consideró necesario se ha revelado en los estados financieros:
 - Estimados significativos o concentraciones de operaciones importantes que sean conocidos por la Gerencia y que requieran ser revelados en los estados financieros.
 - 9. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 incluyen todo el efectivo y todas las cuentas bancarias, así como todos los bienes y activos del negocio que requieren sean incluidos en dichos estados financieros de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. La entidad dispone de títulos de propiedad, sobre todos sus activos.
 - 10. Consideramos que la clasificación que utilizamos de conformidad con nuestro catálogo de cuentas, está estructurado de acuerdo a las necesidades y conveniencia del negocio para fines de información gerencial, por lo que, no creemos conveniente realizar reclasificaciones de cuentas.
 - 11. La entidad ha cumplido con todos los aspectos de convenios contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
 - 12. Los registros contables que sustentan los estados financieros reflejan en forma razonable y exacta y con un detalle razonable las transacciones de la entidad.
 - 13. No existen gravámenes, sobre el valor de mobiliario y equipo.

14. Consideramos que las cifras reveladas en cuentas por cobrar a clientes, representan ventas u otros conceptos hasta esa fecha y no están sujetos a descuentos.
15. Los inventarios presentados en los estados financieros están integrados por el total de existencias al 31 de diciembre de 2014 después de haber efectuado el movimiento de entradas y salidas durante el período y según inventario físico practicado.
16. La valuación de los inventarios por el departamento de contabilidad, a costo promedio y costo de producción.
17. Todas las obligaciones y deudas de la entidad, de las que tenemos conocimiento, están mostradas como tales en el balance de situación general al 31 de diciembre de 2014, y no tenemos conocimiento que exista reclamaciones, convenios o transacciones de importancia que no estén adecuadamente incluidas en los registros y documentos contables, puestos a la disposición de ustedes para su revisión utilizados en la preparación de los estados financieros.
18. La entidad no ha celebrado contratos fuera del curso ordinario de sus operaciones o efectuado transacciones o convenios con partes interesadas, con excepción de aquellas transacciones que han sido identificadas como tales en los estados financieros.
19. Las indemnizaciones que se van acumulando a favor de los empleados del negocio, se calculan según el tiempo de servicio y sobre el sueldo ordinario y extraordinario, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y son pagadas en casos de muerte o despido.
20. El resultado reflejado en los estados financieros revela el valor que resulta del ejercicio después de haber efectuado los ajustes necesarios aprobados por la administración.

21. Les manifestamos a ustedes que al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha nuestras políticas contables han sido reveladas adecuadamente en los estados financieros.

22. Les manifestamos a ustedes lo siguiente:

- a. Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta presentadas por la entidad por los períodos no prescritos al 31 de diciembre de 2014 no han sido revisadas por las autoridades fiscales.
- b. No se les brindó el estado bancario del banco GyT, debido a que se extravió la documentación requerida el cual tiene un monto de Q 56,689.
- c. Les manifestamos que la integración de cuentas por cobrar el cual tiene un monto de Q 104,128, no tiene soporte alguno para realizar dicha revisión correspondiente.
- d. No hemos registrado los estantes, equipo de cómputo, mobiliario ya que no se cuenta con los documentos que respalden dicha compra ya que fueron adquiridos sin dicho soporte por la cantidad de Q 50,000.
- e. El registro de pasivos corrientes no se les fue proporcionado ya que nuestros registros son confidenciales el cual tiene un monto de Q 1,803,462.
- f. Por las demás limitaciones no se obtuvo respuesta alguna.

23. Les manifestamos que no tenemos conocimiento que haya ocurrido ningún suceso o evento que afecte materialmente los estados financieros por el período que terminó el 31 de diciembre de 2014, o que aun cuando no haya afectado tales estados financieros, haya originado algún cambio de importancia adverso o de otra naturaleza en la posición financiera y/o en los ingresos y egresos de la entidad.

24. En adición, nos comprometemos a realizar las aclaraciones que sean necesarias a las personas que lo soliciten.

Atentamente,

Jorge Armando Solís Campos
Propietario

CONCLUSIONES

- a)** El propietario de la entidad, elabora sus estados financieros de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; durante el año sujeto a revisión se encontraron asuntos limitantes y errores significativos de los rubros; caja y bancos, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo del activo por el saldo de Q 386,540.00; pasivo corriente por el saldo de Q 1,803,462.00; costos y gastos entre ellos honorarios técnicos profesionales, repuestos y lubricantes por el saldo de Q 219,850.00; donde no se obtuvo la evidencia suficiente y apropiada de parte del propietario, para determinar la razonabilidad de los estados financieros sujetos a revisión.
- b)** Se evaluó el control interno aplicado por el propietario, realizando métodos eficientes con base a cuestionarios y procedimientos de control donde se determinó que los controles internos no están operando de manera eficiente, y de la que se espera por parte del propietario, encontrando deficiencia en el control de manejo de cuenta de caja y bancos y el registro de cuentas por cobrar por lo que es importante y necesario establecer los métodos eficaces de control interno.
- c)** La evidencia de auditoría tiene una relevancia significativa en cualquier proceso de auditoría, y particularmente en el desarrollo de nuestra investigación, los estados financieros que tuvimos a la vista no reúnen en gran alto porcentaje los requisitos de suficiencia y relevancia apropiada, así mismo falta de veracidad, en los rubros de cuentas por cobrar del activo, pasivos corrientes, en la cuenta de honorarios técnicos profesionales, repuestos y lubricantes del estado de resultados. Se determinó que existe falta de documentación que reúna los requisitos de suficiencia y soporte en los estados financieros del propietario.
- d)** Al momento de concluir la auditoría, se emitió una serie de opiniones; los cuales solicitamos a la gerencia el cumplimiento y seguimiento, para resolver cada uno de los hallazgos, esto con el objetivo de mejorar su sistema de control interno.

RECOMENDACIONES

- a) Dado que el propietario realiza sus estados financieros conforme a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, es necesario que el propietario cumpla con lo específico e indicado en el Código de Comercio sobre la base de la preparación de su contabilidad con el fin de contar con información financiera confiable, precisa y oportuna para la toma de decisiones. Se recomienda que realice las conciliaciones bancarias por lo menos 1 vez al mes para su registro exacto de las transacciones, los saldos expresados en el balance general (cuentas por cobrar, pasivos corrientes) estado de resultados (honorarios técnicos profesionales, repuestos y lubricantes) cuenten con la documentación de soporte.
- b) Siendo el control interno una parte fundamental, para llevar a cabo de manera eficaz y eficiente los controles de la entidad se recomienda la mejora de los procesos que se llevan a cabo a través del diseño e implementación de controles que permitan una mejor administración a fin de que los riesgos a los que está expuesto sean mitigados.
- c) Que el propietario tenga toda la documentación para que respalde todas las operaciones y transacciones que se realizan dentro de la entidad por lo que es necesario que tenga la documentación de soporte vinculada con cada operación contable y financiera con el fin de evitar riesgos de parte de entes fiscalizadores y auditores externos;
- d) Luego de presentarse a la gerencia los hallazgos encontrados es necesario darles el seguimiento adecuado y pertinente para tener un margen de error menor, esto con el propósito de que su control interno sea más eficiente, así mismo el rendimiento de la entidad sea precisa.

LITERATURA CONSULTADA

Deloitte Touche Tohmatsu, Manual de Enfoque de Auditoría. México: Editorial MCGRAW HILL 2013.

Guajardo Catú, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora E., Contabilidad Financiera. México, D.F.: Editorial: McGraw-Hill Interamericans, 2005.

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, Normas de Auditoría. No. 1-18 Guatemala, 1,992.

International Auditing and Assurance Standards Board. Normas Internacionales de Auditoría. NIA 230. Edición 2013. México D.F. tr. por IMCP, 2014.

International Auditing and Assurance Standards Board. Normas Internacionales de Auditoría. NIA 320. Edición 2013. Mexico D.F. tr. Por IMCP, 2014.

International Federation of Accountants, Federación Internacional de Contadores, Normas internacionales de auditoría y Pronunciamientos técnicos. tr. por Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. México, D. F., edición 2006.

Molina Leiva, José Ernesto, Introducción al Estudio de la Auditoría. Guatemala: Servitextos, F.L., 2014.

Perdomo Salguero, Mario Leonel Contabilidad III, Avanzada I (Parte I). Guatemala: Editorial ECAFYA 2015.

Romero López, Álvaro Javier Principios de Contabilidad. México, D.F.: Editorial: McGraw-Hill Interamericans, 2010.

Whittington, O. Ray y Pany, Kurt, Principios de Auditoría. México: Editorial McGraw Hill, 2005.

APÉNDICES

**Formularios de indagación y obtención de
información para el desarrollo de servicios
profesionales**

FORMULARIO DE INDAGACIÓN PRELIMINAR

IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE					
Fecha de la entrevista: 18 /02 / 16 Hora:2:00 pm			Nombre del Entrevistado: Jorge Solís Campos		
Nombre de la Compañía: Ferretería El Ahorro					
Dirección Oficina Principal: Bo. El Centro, Agua Blanca, Jutiapa					
Teléfonos: 7868 -3110			Fax: -----		
E-Mail: ferreterielahorro-hotmail.com					
Objeto de la Compañía: Compra y venta de materiales de construcción					
¿Cuál es la fecha de cierre del ejercicio? 31 /12 /14		N° empleados: 9		N° Obreros: 6	
¿La compañía está regulada por leyes especiales? No x Sí ☐ Indique:					
¿Están formalmente establecidas atribuciones de mando y responsabilidades?					No ☐ Sí x
¿Está definida claramente por medio de gráficas, manuales, etc.?					No ☐ Sí x
Indicar número de personas por área: atención al cliente 8, obreros 7					
Indique si están documentadas políticas y procedimientos de la Compañía:					
¿Son generalmente oportunos los informes sobre E-F a la gerencia?					No ☐ Sí x
¿Se preparan oportunamente y se aplican procedimientos que aseguren su corrección?					No ☐ Sí ☐
Indique cuales son los requerimientos de los servicios profesionales que necesita:					
Indique la frecuencia con que necesitan la asesoría financiera y contable:					
Que tipo de informes necesitan para los servicios a brindarles:					
¿La Compañía tiene que reportar sus Estados Financieros en base a NIIF Se guían por los PCGA					No x Sí ☐
Indicar el número aproximado mensual de:		¿Cuál es la situación de los libros?			
Cheques emitidos	80	Libros de:	¿Se concilian mensualmente?	¿Están Cuadrados?	¿Dejan evidencia?
Facturas mensuales	2200				

Número de clientes	2000	IVA (Compra y Venta)	No X Sí ☐	No X Sí ☐	No X Sí ☐
Número de proveedores	55	Bancos	No X Sí ☐	No X Sí ☐	No X Sí ☐

Número de nóminas mensuales	Obreros	----	Auxiliares de Cuentas por Cobrar	No X Sí ☐	No X Sí ☐	No X Sí ☐
	Empleados	2				
	Contratados	---				
Importaciones mensuales			Auxiliares de Cuentas por Pagar	No X Sí ☐	No X Sí ☐	No X Sí ☐
Rotación de personal:	Alta	☐	Inventarios	No ☐ Sí X	No ☐ Sí X	No ☐ Sí X
	Media	☐				
	Baja	☒				

Otros:

ASPECTOS CONTABLES Y FINANCIEROS

Balance General		Estado de Resultados	
Activo		Ventas	9,440,352.00
	232,412.66	Costo de Ventas	8,489,688.02
Efectivo y sus equivalentes	104,128.06	Utilidad Bruta	950,663.98
Cuentas por cobrar comerciales	---	Gastos de Administración	691,382.89
Cuentas por cobrar relacionadas	1,748,931.93	Gastos de Ventas	28,560.11
Inventario	449,600.00	Utilidad Operacional	166,119.11
Activo Fijo	--		
Otros	--		
Pasivo y Patrimonio	--	Comentarios:	
Préstamos bancarios	1,803,462.88		
Cuentas por pagar comerciales	--		
Cuentas por pagar relacionadas	501,216.01		
Capital Social	230,393.76		
Utilidades retenidas			

Otros	
Bancos	
¿Cuántas cuentas bancarias utiliza la Compañía? 3 GYT	Indique los Bancos: BANRURAL BAM
¿Las conciliaciones están al día? No ☒ Sí ☐ ¿Hasta qué Fecha?	
Cientes	
¿Cuáles son los clientes más importantes? Sótero de León, Juan Pablo Menéndez, Inversiones Quesada, Ferretería Vick Mary, Ferretería La Bendición	
¿Hay dependencia de algún cliente? No ☒ Sí ☐ ¿De Cuál?	Indique %:
¿Hay cuentas importantes atrasadas, en poder de abogados, etc.? No ☒ Sí ☐ Monto:	Indique %:
¿Cuántos días de crédito otorga la empresa? 07-15-30 días	
Inventarios	
¿El Inventario es ☒ Nacional o ☐ Importado?	
¿Qué tipo de productos conforman el inventario? Materiales de construcción	
¿Se hacen conteos físicos ☒ mensuales ☐ trimestrales o ☐ anuales?	
¿Cuáles son los rubros de inventario más importantes? Hierro, Cemento, Blocks	
¿Existen inventarios obsoletos, en poder de terceros, etc.? No ☒ Sí ☐ ¿Dónde?	
¿Existe control de los movimientos de entrada y salida de inventarios?	No ☐ Sí ☒
Activos fijos	
¿Se hacen inventarios físicos?, ¿Cuándo fue el último? Anual al 31-12-15	
¿Se han presentado diferencias importantes en los inventarios físicos?	No ☒ Sí ☐
¿Se ajustaron los libros en base a los resultados de los inventarios físicos?	No ☐ Sí ☒
¿Cuánto tiempo demora la Compañía en realizar los inventarios físicos?	Un mes
¿Los activos están identificados? No ☒ Sí ☐ ¿Cómo?	
¿Hay activos dados en garantía?	No ☒ Sí ☐
¿Existen facturas originales fuera de los archivos de contabilidad?	No ☐ Sí ☒ ¿Dónde?

Préstamos bancarios		
¿Hay obligaciones con bancos? No ☐ Sí ☒ Indique Banco: Banco Industrial Monto 200,000.00, Tipo TARJETA CREDITO CEMENTOS PROGRESO		
¿Se están cumpliendo con las condiciones de dichos préstamos? No ☐ Sí ☒		
¿Cuáles son las garantías de los préstamos? Hipotecarios		
¿Los intereses de los préstamos están registrados? No ☒ Sí ☐		
72. ¿Hay registros auxiliares de las obligaciones con los bancos? No ☒ Sí ☐		
Proveedores y gastos por pagar		
¿Hay dependencia de algún proveedor? No ☒ Sí ☐ ¿Cuál? Indique %:		
¿Hay deudas atrasadas con proveedores? No ☒ Sí ☐ Monto:		
¿Cuántos días de crédito le conceden a la empresa? 30-60 días		
Hay reparos o fiscalizaciones en curso del seguro social o autoridad fiscal? No ☐ Sí ☒ Detalle		
¿Las obligaciones con el Seguro Social e impuestos están al día? No ☐ Sí ☒		
Prestaciones sociales		
¿Hay reclamos laborales en Tribunales? No ☒ Sí ☐		
¿Las prestaciones están en fideicomiso? No ☒ Sí ☐ Banco:		
¿La empresa pagó los intereses? No ☒ Sí ☐		
ASPECTOS TRIBUTARIOS		
¿Se han preparado oportunamente las declaraciones de:	Posee los papeles de trabajo	Observaciones
ISR (Pago a cuenta)	No ☐ Sí ☒	
IVA	No ☐ Sí ☒	
I.S.O	No ☐ Sí ☒	
Relación Anual de Impuestos Retenidos y Enterados	No ☒ Sí ☐	Ganan menos de Q4,000.00
Retenciones de ISR	No ☐ Sí ☒	

Otros	No ☐ Sí ☐	
--------------	---	--

¿La Empresa es Gran Contribuyente?	No x Sí ☐	¿Desde qué fecha?
¿Hay pérdidas fiscales trasladables? (Pérdida de Capital)	No x Sí ☐	
¿La Compañía genera créditos fiscales?	No x Sí ☐	
¿La Compañía tiene asesores fiscales?	No ☐ Sí x	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA Y BANCOS Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol		PT: _____ Prep: _____ Fecha: _____ Rev: _____ Fecha: _____			
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
A.	INGRESOS DE EFECTIVO				
1.	¿Las ventas al contado están soportados con factura?	X			
2	¿Se depositan los ingresos en el Banco íntegramente al día?		X		CADA 2 DIAS
3	¿Es el cajero quien hace los depósitos del día?		X		
4	¿Se emiten cheques al portador?		X		
5	¿Se firman cheques en blanco?	X			
6	¿La misma persona que emite cheques, paga a los proveedores?	X			
7	¿Las conciliaciones están al día?		X		
8	¿Se archivan las boletas de depósito, una vez este ya este realizado?	X			
9	¿Las ventas al contado las verifica una persona diferente a la que recibe el importe?	X			
10	¿Llevan las facturas extendidas en un orden de su numeración?	X			
11	¿Se realizan arqueos sorpresivos dentro de la empresa?		X		
12	¿Existe un fondo especial para gastos menores (caja chica)?	X			
13	¿Hay una persona responsable únicamente para realizar los depósitos?		X		
14	¿Los depósitos se realizan en un solo banco?		X		
15	¿Las personas encargadas de manejar efectivo pagan fianza?		X		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	7	0.47
Negativas	8	0.53
Total	15	1

RESULTADO DE LA EVALUCIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: MEDIO: X BAJO:

CONCLUSIÓN:

Cada uno de los procesos realizados dentro de esta área está plenamente identificado y cumplen con los lineamientos y directrices en cuanto a materia contable, dando como resultado un nivel medio.

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO		PT:			
CUENTAS POR COBRAR		Prep: _____ Fecha: _____			
Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol		Rev: _____ Fecha: _____			
	PREGUNTAS	SI	NO	NA	OBSERVACION
1	¿Existe jefe de créditos y cobranzas que controla y custodia los documentos por cobrar?	X			
2	¿Hay una persona encargada de archivar los clientes que le deben a la empresa?		X		
3	¿Existe un registro contable de los créditos y documentos por cobrar?		X		
4	¿Los anticipos a empleados son autorizados por el jefe de la empresa?	X			
5	¿Esta autorizado efectuar descuentos a los clientes por pronto pago?		X		
6	¿Existe política para todo faltante, extravió, pérdida o deterior?		X		
7	¿Las cuentas y documentos por cobrar están soportadas con la documentación legal?		X		
8	¿Se extienden cartas de confirmación de saldos a los clientes?	X			
9	¿Hay estimación para las cuentas incobrables?		X		
10	¿Para la estimación de cuentas incobrables se estima el porcentaje establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta?		X		
11	¿Existen archivos de los clientes que tiene la empresa?	X			
12	¿Tiene la empresa precios especiales para los clientes que le compran al mayoreo?	X			
13	¿Existe custodia física adecuada de los documentos por cobrar y de los comprobantes de cobro?	X			
14	¿Se anota el valor de los abonos al reverso o respaldo de los documentos por cobrar?	X			
15	¿Se emiten recibos de caja por cada abono a los documentos por cobrar?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	8	0.53
Negativas	7	0.47
Total	15	1

RESULTADO DE LA EVALUCIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: MEDIO: X BAJO:

CONCLUSIÓN:

Se caracteriza por un adecuado proceso de documentación y procedimiento de información para realizar un proceso contable.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		PT: _____ Prep: _____ Fecha: _____ Rev: _____ Fecha: _____			
INVENTARIOS					
Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol					
	PREGUNTAS	SI	NO	NA	OBSERVACION
1	¿Existe autorización para el ingreso a bodega de personal ajeno a la bodega?	X			
2	¿Existe una facturación de la mercadería vendida?	X			
3	¿Existe un adecuado control sobre la custodia física de las existencias?	X			
4	¿Hay un control sobre la mercadería obsoleta o en mal estado (blocks, cemento, pega mix)?	X			
5	¿El inventario físico se encuentra asegurado?	X			
6	¿Esta respaldada con registros la mercadería saliente de bodega?	X			
7	¿Existen notas de crédito para las devoluciones de mercadería que hacen los clientes?	X			
8	¿Se efectúa un conteo físico por lo menos cada 6 meses para verificar las cantidades que indican los registros contables?	X			
9	¿La mercadería vendida está respaldada con algún documento?	X			
10	¿La mercadería esta codificada?	X			
11	¿Se dan instrucciones escritas a los empleados que levantarán el inventario?		X		
12	¿Existe algún procedimiento para no confundir la mercadería ya contada y la que aún falta en el momento de efectuar el conteo físico de la mercadería?	X			Lo marcan como inventariado
13	¿Se separan físicamente las mercaderías en existencia de propiedad ajena?		X		
14	¿Existe un método para llevar a cabo el inventario?	X			Promedio Ponderado
15	¿Se verifica que la mercadería este en buen estado físico?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	13	0.87
Negativas	2	0.13
Total	15	1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: X MEDIO: BAJO:

CONCLUSIÓN:

El proceso realizado garantiza el registro total de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, las cuales se presentan a los entes de control determinando su consistencia y confiabilidad.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol				PT: _____ Prep: _____ Fecha: _____ Rev: _____ Fecha: _____	
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	¿Existe una adecuada custodia de los activos fijos?	X			
2	¿La adquisición de los activo fijo es autorizado por el propietario?	X			
3	¿Existe un encargado para el control de los activos fijos?	X			Representante Legal
4	¿Están debidamente documentadas las compras de activos fijos?	X			Archivo por la administradora
5	¿Los activos fijos están codificados para identificarlos fácilmente?	X			
6	¿Se efectúan revisiones físicas periódicas de los activos fijos?	X			
7	¿Existen procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos?	X			Chequean cuando entran
8	¿Existen políticas administrativas, para distinguir las adiciones de los activos de aquellos gastos por conservación, reparación y mantenimiento?	X			
9	¿Existen registros contables individuales que permitan la identificación y localización de los bienes?	X			
10	¿Están asegurados los bienes de la empresa?		X		
11	¿Existen facturas, escrituras o certificaciones del registro que respalden la propiedad del activo, el costo de adquisición,, la mano de obra y otros gastos que incorpore el activo?	X			

12	¿Existen tarjetas de responsabilidad de los activos fijos?		X		
13	¿Se establecen métodos para la depreciación de los activos fijos?		X		
14	¿Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos fijos?			X	
15	Las depreciaciones se calculan sobre activos fijos que realmente existen y estén en uso y que pertenezcan a la empresa?			X	

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	10	0.67
Negativas	3	0.20
No aplica	2	0.13
Total	15	1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: X MEDIO: BAJO:

CONCLUSIÓN:

El proceso realizado garantiza el registro que se realizan a los activos fijos de la entidad, los cuales se presentan a los entes de control determinado y confiabilidad.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO PASIVO CORRIENTE Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol		PT: Prep: _____ Fecha: _____ Rev: _____ Fecha: _____			
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	¿Se lleva un expediente de los proveedores?	X			
2	¿Se revisan las facturas contra las órdenes de compra?	X			
3	¿Existe una persona encargada del manejo de los proveedores?	X			Las dos administradoras
4	¿Existen cuentas por pagar y una adecuada vigilancia de las mismas?	X			
5	¿Se lleva un registro contable de las operaciones efectuadas?	X			
6	¿Se lleva un archivo de las cuentas que integran el pasivo corriente?	X			
7	¿Los pagos que se realizan son previamente aprobados por personas autorizadas?	X			Administradora y propietario
8	¿Se revisan y se tiene un control adecuado sobre los saldos de los pasivos?	X			
9	¿Existe un libro de control donde están registrados los documentos identificando la fecha de vencimiento, monto, tasa de interés y capital?	X			
10	¿Existen préstamos en la empresa?	X			
11	¿Están debidamente identificados y contabilizados los préstamos que tiene la empresa?		X		
12	¿Están debidamente registrados los intereses que generan los préstamos?		X		
13	¿Se cubren las obligaciones en el tiempo especificado en los documentos?	X			
14	¿Todos los pasivos han sido contraídos por la empresa?	X			
15	¿Están adecuadamente clasificadas las cuentas por pagar en el balance general?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	13	0.87
Negativas	2	0.13
Total	15	1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: X MEDIO: BAJO:

CONCLUSIÓN:

Deberían de crearse políticas que señalen el compromiso de los proceso para lograr que la información sea más oportuna al momento de presentarla a la Gerencia relacionada con el proceso contable.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO GASTOS					PT: _____ Prep: _____ Fecha: _____ Rev: _____ Fecha: _____	
Nombre del negocio: Ferretería La Cuna del Sol						
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	NA		
1	¿Existe una persona encargada del control de los egresos?	X				
2	¿Se elaboran presupuestos de los gastos que realizará la ferretería?	X				
3	¿Se lleva un registro contable de los gastos?	X				
4	¿Existe un catálogo de cuentas para clasificar los gastos?		X			
5	¿Existen gastos extraordinarios?	X				
6	¿Existe un control adecuado de los gastos operacionales?	X				
7	¿Hay comprobantes y documentación de los gastos que realiza la entidad?	X				
8	¿Son debidamente contabilizadas las facturas por gastos que realizan?	X				
9	¿Los gastos que se realizan están relacionados con la actividad de la entidad?	X				
10	¿Se tiene un límite de los gastos que se realizan en el mes?		X		Varia	

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	8	0.80
Negativas	2	0.20
Total	10	1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO:

EL CONTROL ES: ALTO: X MEDIO: BAJO:

CONCLUSIÓN:

El proceso realizado garantiza el registro que se realizan en los costos y gastos en que incurre la entidad, los cuales se presentan a los entes de control determinado y confiabilidad.

Agua Blanca, 15 de febrero de 2016

Jorge Armando Solís Campos
Propietario, Ferretería La Cuna del Sol
Calzada Arnulfo Montoya, 1-52 zona 2
Agua Blanca, Jutiapa

Estimado señor:

Adjunto a la presente, encontrará un listado de la información mínima que será requerida para dar inicio al desarrollo de nuestro trabajo relacionado con la auditoría de estados financieros de Ferretería La Cuna del Sol por el año terminado al 31 de diciembre de 2014.

La lista adjunta no constituye toda la documentación que será solicitada a usted. En la medida que avancemos en el desarrollo de nuestro trabajo le indicaremos a usted la información necesaria.

En caso de requerir mayor información sobre el particular no dude en comunicarse con nosotras. Le agradecemos de antemano por la atención a esta comunicación.

Atentamente

Yasmin Rotmery Martinez Méndez

Dayri Melisa Valladares Orellana

Leidy Fabiola González González

General

1. Balance de comprobación al 31 de diciembre de 2014.
2. Organigrama de la compañía
3. Estado de resultados al 31 de diciembre de 2014
4. Copia del RTU
5. Copia de patente de comercio
6. Copia de las declaraciones de Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto al Valor Agregado.

Efectivo

1. Copia de las conciliaciones bancarias de todas las cuentas bancarias registradas al 31 de diciembre de 2014.
2. Estados de cuenta bancarios de los bancos con los que se tiene cuenta bancaria.
3. Copia del auxiliar de los movimientos bancarios del propietario.
4. Copia de arqueos realizados por el propietario.

Cuentas por cobrar

1. Composición/detalle de las cuentas por cobrar a los clientes (auxiliar).

Inventarios

1. Composición/detalle de los nombres de productos que integran el inventario del propietario que se encuentran disponible para la venta.
2. Instrucciones sobre la adquisición de productos.
3. Detalle de inventarios en poder de terceros si hay.

Propiedad planta y equipo

1. Títulos de propiedad de los vehículos que integran el rubro, así mismo las depreciaciones correspondientes.

2. Documentación legal que ampara, la integración de propiedad, planta y equipo.

Proveedores

1. Detalle de las cuentas por pagar a proveedores y otros.

Ventas

1. Facturación emitida por el propietario de todas las ventas de mercadería dentro de la entidad.
2. Auxiliar del propietario del registro de la ventas realizadas.

Combustibles y lubricantes

1. Facturación del combustible comprado, así mismo de lubricantes.
2. Auxiliar del propietario del registro de los saldos de combustibles y lubricantes.

Repuestos y lubricantes

1. Facturación de los repuestos comprados, así mismo de lubricantes.
2. Auxiliar del propietario del registro de los saldos de repuestos y lubricantes.

Honorarios técnicos profesionales

1. Facturación otorgada por parte del contador al propietario por los servicios solicitados.

Sueldos de operación

1. Copia del pago de las prestaciones laborales y cuotas patronales.
2. Pago de nóminas a los empleados registrados.

Agua Blanca, Jutiapa 10 de febrero de 2016

Jorge Armando Solís Campos
Propietario
Ferretería La Cuna del Sol

Estimado Señor

Objetivo y alcance de la auditoría

En relación a la solicitud aprobada por ustedes para auditar el balance de situación financiera de Ferretería La Cuna del Sol al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Nos complace confirmarle por esta carta la aceptación y entendimiento de las bases sobre las que se desarrollará dicho trabajo, el cual realizaremos con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Responsabilidad del auditor

Efectuaremos la auditoría de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) e incluirá aquellas pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideremos necesarios y apropiados según las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Dicho examen incluirá una verificación del activo, el pasivo y patrimonio del negocio y de los resultados de sus operaciones, pero se entiende naturalmente que dadas las características y finalidad de este trabajo, el mismo no es una revisión detallada y exhaustiva de las operaciones así como tampoco revelará necesariamente todos los faltantes u otras irregularidades, si éstos existieran.

El propósito de nuestra auditoría es la expresión de una opinión independiente sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros individual Ferretería La Cuna del Sol con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Nuestra capacidad para expresar una opinión dependerá de los hechos y circunstancias a la fecha de nuestro informe.

Si por algún motivo, estamos imposibilitados para completar la auditoría o no podemos expresar una opinión, o si nuestro informe de auditoría requiere de modificaciones, esto será discutido con la gerencia, ya que de acuerdo con las circunstancias y hallazgos de la auditoría las opiniones probables como resultado de la misma podrían ser: Una opinión no calificada, una opinión calificada con excepciones, una opinión adversa (de no presentación razonable de los estados financieros en todos sus aspectos importantes) o, en extremas circunstancias, una denegación de opinión.

Conjuntamente con el examen de los estados financieros, revisaremos el control interno, los procedimientos contables y administrativos y el cumplimiento oportuno de las obligaciones legales. Este trabajo incluirá una revisión limitada del cumplimiento de ciertas obligaciones laborales y tributarias, con el único objeto de evaluar el efecto de cualquier contingencia en los estados financieros, por lo que debe entenderse que **no** representará un trabajo especial en estas áreas.

Planificaremos y realizaremos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están exentos de errores significativos. Nuestro trabajo no está diseñado para detectar la existencia de desfalcos, abusos de confianza, falsificaciones, alteraciones de firmas y documentos, etc. Sin embargo, en el caso de apreciar este tipo de situaciones durante el desarrollo de nuestro trabajo, les notificaremos inmediatamente.

Debido a las características del fraude, particularmente aquellos que implican ocultamiento y falsificación de la documentación, incluyendo forjamiento, una auditoría correctamente planificada y llevada a cabo puede que no detecte un error intencional o un fraude. Por lo tanto, una auditoría efectuada acorde con las normas de internacionales de auditoría, está diseñada para obtener una seguridad razonable, pero no absoluta de

que los estados financieros estén exentos de errores significativos. No se pretende con la auditoría detectar errores intencionales o fraudes que sean materiales para los estados financieros.

Responsabilidad de la administración

La gerencia de la empresa es responsable de la preparación de los estados financieros y sus correspondientes notas explicativas. Además tiene la responsabilidad, entre otras tareas, de establecer y mantener un control interno efectivo sobre los informes financieros, identificar y asegurar que el negocio cumplan con las leyes y regulaciones que son aplicables a sus actividades, registrar correctamente las transacciones en los registros contables, realizar estimados contables apropiados, salvaguardar los activos, para la exactitud global de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y poner todos los registros financieros e información relacionada a nuestra disposición.

Para el mejor desempeño de nuestro trabajo requerimos contar con la más amplia colaboración por parte de los ejecutivos y empleados, de quienes habremos de requerir el suministro de información y la preparación de ciertos trabajos sobre operaciones y cifras indispensables para la realización de la auditoría en aquellos aspectos que representen un ahorro significativo de tiempo y esfuerzos.

La Gerencia es responsable de informar a todo el personal para que nos ayuden a cumplir los objetivos perseguidos y que entiendan las molestias que ocasionan las preguntas que harán nuestros representantes. Este es un proceso normal en esta actividad. En este sentido, deberán estar preparados para atendernos y colaborar con nosotros. Para minimizar el efecto de este punto, al iniciar nuestro trabajo efectuaremos reuniones con nuestro equipo de trabajo conjuntamente con el personal de administración y contabilidad involucrado en la auditoría, a fin de definir las fechas y la información que requerimos de ustedes.

Les enviaremos una lista de los requerimientos con la información necesaria, lo cual agilizará el desarrollo del trabajo. Además, para evitar el tiempo de espera, es necesario

que al comenzar nuestro trabajo, las diferentes cuentas de los estados financieros estén debidamente analizadas y ajustadas.

Por otro lado la empresa se comprometen, al concluir nuestro trabajo, a suministrarnos una carta de representación o manifestaciones de la gerencia, la cual entre otras cosas, deberá ratificar la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas sobre bases uniformes, estados financieros debidamente firmados por el propietario y el contador y de cualquier otra información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo, así como también la ausencia de irregularidades que involucren a la gerencia o aquellos empleados que cumplen funciones importantes en la estructura de control interno del negocio. Este es un procedimiento normal y obligatorio de la profesión de la contaduría pública y auditoría cuando realiza un examen de los estados financieros de cualquier entidad.

Informes a brindar

Como resultado de nuestro trabajo suministraremos al propietario, además del dictamen sobre los estados financieros individuales del negocio, un informe con el resultado de nuestras observaciones y recomendaciones de la evaluación del control interno, de los procedimientos de contabilidad y del cumplimiento oportuno de las obligaciones legales el cual será preparado para uso exclusivo de la gerencia de la empresa, por lo que no podrá ser suministrado a terceros sin nuestra previa autorización por escrito.

Otra información relevante

- **Papeles de trabajo.** Durante nuestro trabajo prepararemos un grupo de papeles de trabajo, incluyendo documentos y archivos electrónicos, que soportan el trabajo realizado por nosotros, los cuales son propiedad exclusiva de del auditor, siempre y cuando que alguna de la medida de los casos existan situaciones particulares serán analizadas con la gerencia y administración del negocio respecto a la documentación referente de auditoría.

- **Correo electrónico.** En el curso de nuestro trabajo podremos utilizar el correo electrónico como medio de comunicación entre las partes. Sin embargo las partes entienden los posibles riesgos de esta herramienta. Aunque utilizamos sistemas de antivirus actualizados, no podemos asumir responsabilidad alguna por problemas o demoras en el envío de la información que se originen por el uso de correos electrónicos.
- **Confidencialidad.** Las partes se comprometen a mantener la estricta confidencialidad de la información manejada, para poder desarrollar las actividades objeto de esta propuesta de servicios, confidencialidad que se mantendrá durante y después de la vigencia de la contratación. En caso que la empresa así lo considere necesario, podrá suscribirse un acuerdo de confidencialidad más amplio y por separado de parte de todas y cada una de las personas involucradas en las actividades objeto de esta propuesta, en los términos y condiciones que así considere necesarios.
- **Jurisdicción.** En caso de cualquier controversia entre las partes que no pueda resolverse de mutuo acuerdo, deberá ser resuelto mediante arbitraje de derecho de acuerdo a lo establecido por las leyes de la república de Guatemala.

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de poder darnos el acceso al ejecutar nuestros servicios profesionales y les garantizamos que sus asuntos merecerán nuestra mayor atención y esfuerzos.

Esperamos que este entendimiento sea de su conformidad. De ser así, agradeceríamos hacernos llegar una copia firmada de la presente propuesta en todas sus hojas en señal de aceptación, lo antes posible.

Sin otro particular al cual hacer referencia, quedamos a la aceptación de los términos descritos en este documento.

Aceptación

Jorge Armando Solís Campos
Propietario

Yasmin Romtmary Martinez Méndez
Auditor

Dayri Melisa Valladares Orellana
Auditor

Leidy Fabiola González González
Auditor

Gráfica análisis de excepciones en el informe

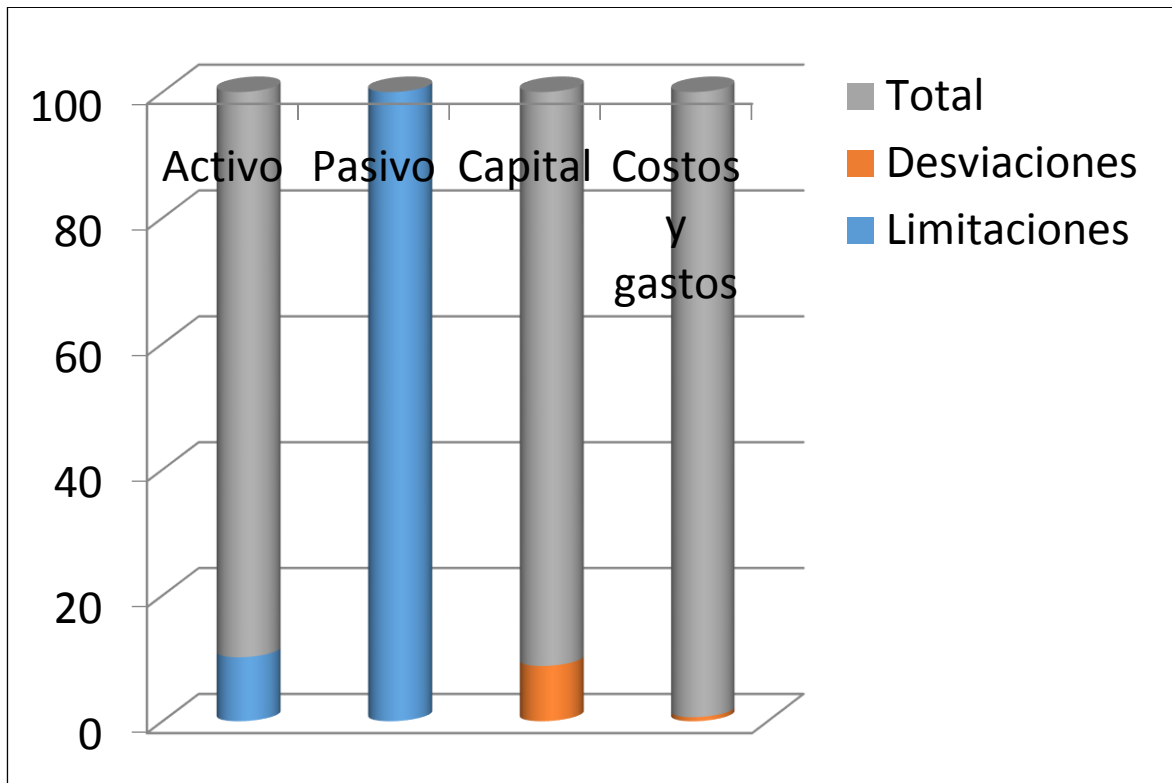


FIGURA 2: GRÁFICA ANÁLISIS DE EXCEPCIONES EN EL INFORME
Fuente: Elaboración propia

Total de limitaciones activo: $257,848/2,535,072= 10,17\%$

Total de limitaciones pasivo: $1,803,462/1,803,462= 100\%$

Total de error en capital: $64,274/731,609= 8.79\%$

Total de desviaciones costos y gastos: $60,283/9,209,631= 0.65\%$

CONCLUSIÓN:

Basado en los efectos y valores mostrados en el análisis de excepciones en el informe fundamentaremos que la opinión a incluir en el informe de auditoría será con abstención de opinión, debido a que los asuntos detectados sobrepasan los efectos de materialidad.

Ferretería La Cuna del Sol

Principales hallazgos de control interno y sus pruebas de control realizadas

No.	Hallazgo de control interno	Pruebas realizadas	Tiempo sugerido para corrección de hallazgos
1	Se contabilizan gastos que no son de compra de gastos de venta, repuestos y lubricantes.	Se verificó con el auxiliar de compras de repuestos y lubricantes, otros gastos de venta, los cuales no representan la cantidad expresada en el estado de resultados.	Para establecer mejores controles se hace una referencia de contabilizar los gastos reales y así presentarlos en el estado de resultados en un tiempo de 1 mes.
2	No se efectúan conciliaciones bancarias, por lo tanto al revisar el rubro de caja y bancos no se estableció que el saldo de este mismo sea razonable por falta de documentación que respalde.	Se solicitó los estados de cuenta bancarios de los tres bancos con los que se indican que tiene cuenta bancaria, así mismo con su auxiliar, se verificó que los saldos no son razonables entre el banco Banrural, BAM, del G&T no se obtuvo información alguna.	Se le hace la sugerencia al propietario que realice dichas conciliaciones bancarias, para mejor control de sus movimientos bancarios, en un tiempo de 1 mes.
3	El rubro de propiedad planta y equipo, no está integrado por equipo de cómputo, estantes, mostradores, etc.	Al solicitar la integración de propiedad planta y equipo se verificó que no se cuenta con la facturación que respalde que los mobiliarios sean propiedad del propietario.	Se sugiere al propietario que realice una reevaluación de activos fijos, para que el mobiliario se pueda registrar como propiedad del propietario, en un tiempo de 2 meses.

Ferretería La Cuna del Sol

Análisis de Excepciones en el informe

Auditoría al 31 de diciembre de 2014

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	Excepciones	BALANCE			RESULTADOS		
		Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Costos y gastos	R.N.
	Limitaciones:						
1	No, nos proporcionaron la documentación necesaria para auditar el rubro de cja y bancos siendo nuestra limitación por un monto de.	56.689,02					
2	No. Nos fue proporcionado ningún documento del rubro de cuentas por cobrar, por lo cual no se ha validado su razonabilidad.	104.128,06					
3	No tuvimos evidencia de la facturación de honorarios técnicos profesionales ya que la persona que presta el servicio no brinda la factura correspondiente, por lo consiguiente no se pudo constatar que la cantidad sea razonable a la fecha.					147.000	
4	No tuvimos evidencia de los pasivos corrientes, sin embargo se tiene el conocimiento que existen cuentas por pagar con cementos progresos.		1.803.462,88				
	TOTAL LIMITACIONES	160.817,08	1.803.462,88				
	Desacuerdos y/o Desviaciones:						
1	Dentro de la integración de capital individual se observó una diferencia de 64,274.65 debido a que esta integrado el capital antes del ISR.			64.274,00			
2	Dentro de la integración de compras se obtuvo una diferencia debido a que no tienen las ultimas compras registradas en el mes de diciembre.					5.000,00	
3	Al evaluar la cuenta de combustibles y lubricantes se determino una desviación debido a que se encuentra mal registrada la facturación					4.693,98	
4	Dentro de la integración de gastos de venta, se encuentra resgistradas mas gastos de venta que en la documentación que se revisó.					6.299,74	
5	Al evaluar la cuenta de repuestos y lubricantes se determinó que tiene un saldo excesivo ya que se revisaron toda la evidencia que soporta dicho gasto.,					44.289,93	

	Total Desviaciones	-	-	64.274	-	60.283,65	-
	TOTAL EXCEPCIONES	160.817,08	,88	64.274		60.283,65	60.284
Sub total cada área	6,34%	-100,00%	-8,79%	0,00%	0,65%	-26,13%	
TOTAL ESTADOS FINANCIEROS	2.535.072,65	-1.803.462,88	-731.609,77	-9.440.352,00	9.209.631	- 230.720,98	
Sub total	6,34%	-100,00%	-8,79%	0,00%	0,65%		
Limitaciones	6,34%	-100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Desviaciones	0,00%	0,00%	-8,79%	0,00%	0,65%	0,00%	0,00%
Materialidad establecida	93.846,00	93.846,00	93.846,00	93.846,00	93.846,00	93.846,00	93.846,00
CONCLUSION	Basado en los efectos y valores mostrados en esta cédula, concluimos y fundamentaremos que la opinión a incluir en informe de auditoría sera con abstención de opinión , debido a que los asuntos detectados sobrepasan los efectos de materialidad.						